



Universidad de Cienfuegos: "Carlos Rafael Rodríguez"
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Contabilidad y Finanzas

TESIS DE GRADO

*TÍTULO: Elaboración de la ficha de costo de la
producción de los juegos de sala y cama camera en la
unidad básica P A M E X Cumanayagua.*

A U T O R : E D I C T A L A G O P E R E Z

T U T O R : l i c . M a r í a C a r í d a d R a b e l o S a n t a n a

D i s c i p l i n a C o s t o

C u r s o 2 0 1 1 - 2 0 1 2

A ñ o 5 4 d e l a R e v o l u c i ó n

Pensamiento



" Todos los esfuerzos tienen que conducir al incremento sostenido de la productividad del trabajo — a la par que aseguremos el pleno empleo de los Recursos laborales — a la reducción de los costos y al aumento de la rentabilidad de las empresas; en suma a la eficiencia. "

Fidel Castro



Dedicatoria



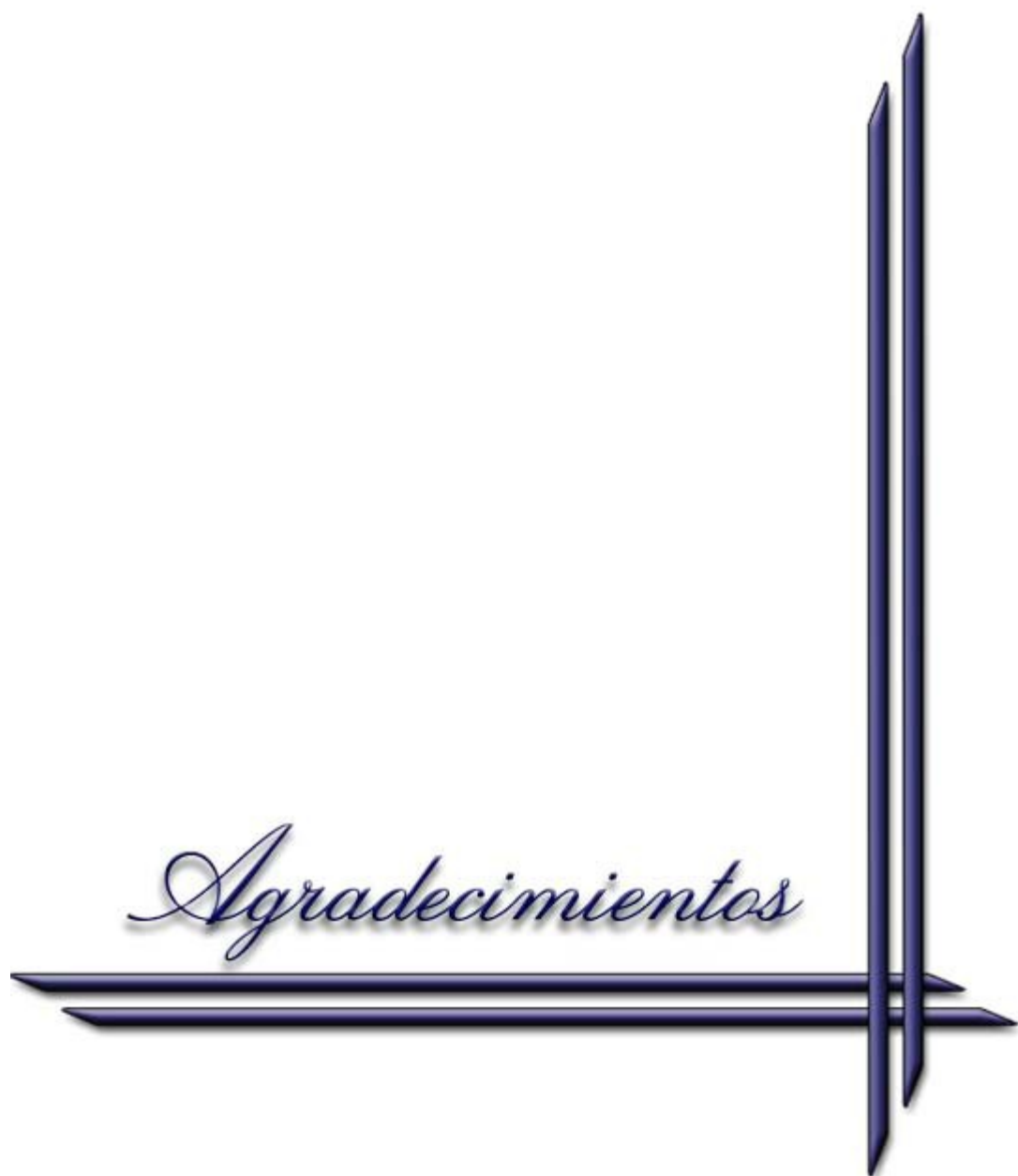
A mi hijo. A mi familia.

A mis amigos de verdad.

A mis compañeras y compañeros de trabajo que me apoyaron

y ayudaron de una forma u otra.

Agradecimientos



*A la Revolución Cubana por darme la oportunidad de
graduarme.*

*A todos lo que en algún momento de este largo caminar, me
brindaron su colaboración.*

A todos ellos "MUCHAS GRACIAS".

Resumen

La investigación titulada: "Elaboración de las fichas de costos del Juego de Sala Don Pancho y Cama Camera con Cabecera", tiene como objetivo elaborar las fichas de costo para los distintos destinos de la Carpintería "Ormany Arenaldo", que pertenece a la Unidad Básica PAMEX, de Cumanayagua. Con el se contribuye al logro de una mayor eficiencia y efectividad del proceso de producción y al mejoramiento continuo del accionar de la organización.

La elaboración de las fichas de costos de estas producciones implica un elemento fundamental en el sistema de información, toda vez que permite controlar y administrar los elementos de gastos con exactitud y veracidad; además de la información oportuna que este brinda para el flujo de datos en la evaluación de los costos.

Los resultados de esta investigación permiten determinar los costos por órdenes de trabajo que favorecen a la administración y ayudan en los procesos de toma de decisiones en el momento de realizar las ventas de las producciones de madera en dependencia de su destino.

Este trabajo debe permitir a la entidad poner mayor énfasis en la planificación y control de los costos y utilizar esta herramienta como un instrumento de dirección.

De esta forma queda a disposición de la Carpintería "Ormany Arenaldo" un nuevo instrumento de suma importancia para el logro de la eficiencia y el mejoramiento de la gestión empresarial, con lo que se logra precisar cuáles son los productos de mayor rentabilidad.

Summary

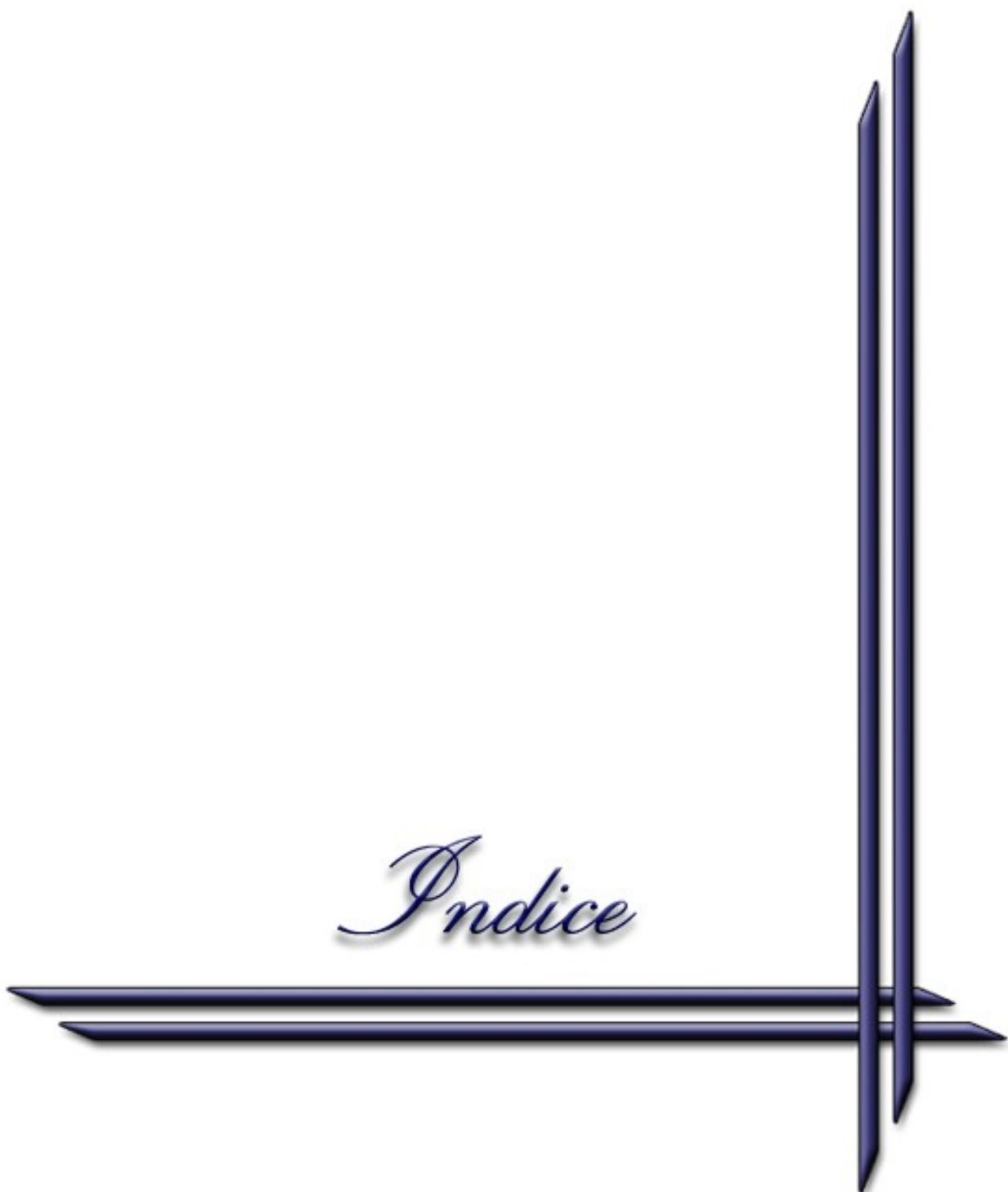
The research entitled "Elaboración de las fichas de costos del Juego de Sala Don Pancho y Cama Camera con Cabecera", aims to develop cost sheets for the various destinations of the Woodwork "Ormany Arenaldo" which belongs to the Basic Unit PAMEX of Cumanayagua. This contributes to the achievement of greater efficiency and effectiveness of the production process and continuous improvement of the actions of the organization.

The development of the chips cost of these productions involves a fundamental element in the information system, since it allows to control and manage the items of expenditure accurately and truthfully, in addition to timely information that provides for data stream the cost evaluation.

The results of this research allow to determine the costs for order of work that favour the administration and help in decision-making processes at the time of sales of timber production depending on their designation. This work should enable the organization to place more emphasis on planning and cost control and use this tool as a management tool.

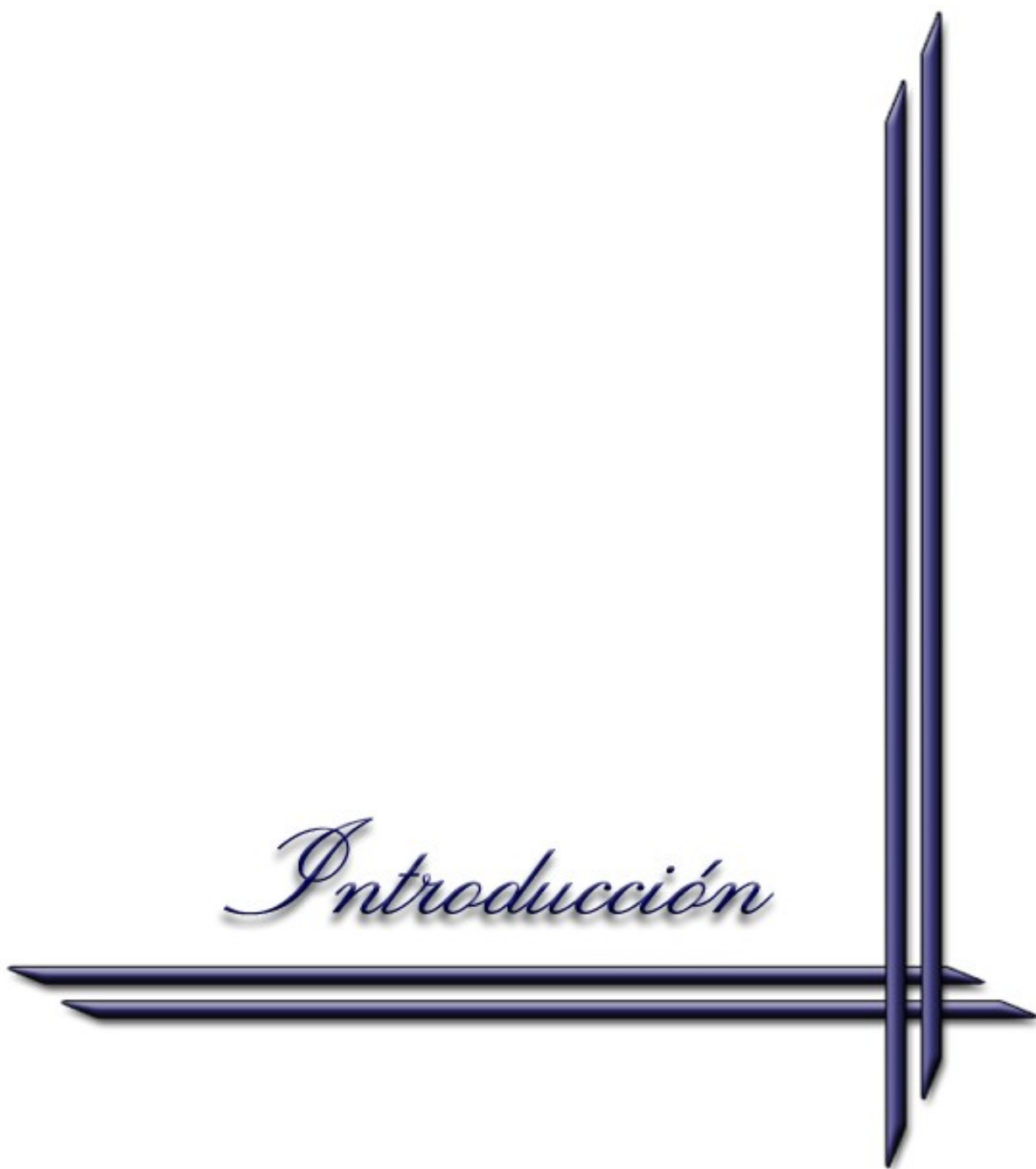
This is available to Woodworking "Ormany Arenaldo" a very important new instrument for achieving efficiency and improving corporate governance, which is achieved by specifying which products are most profitable.

Indice



<u>Índice</u>	<u>Pág.</u>
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I.	5
1.1 Fundamentación histórica de la contabilidad de costo	5
1.2-Contabilidad de Costos. Conceptos	10
1.3- Objetivos de la Contabilidad de Costos	13
1.4- Características de la contabilidad de costos	13
1.5-Contabilidad de Gestión VS Contabilidad de Costos	14
1.6-La planificación y el control a partir de las fichas de costo	16
1.7-Elementos del costo de un producto	16
1.8-Clasificación de los costos	18
1.9-Los aspectos generales sobre las fichas de costo	21
1.10-Las regulaciones y disposiciones para las fichas de costo	23
CAPITULO II	28
2.1 Condiciones y premisas para el Cálculo de las Fichas de Costo	31
Base	
2.2 Consideraciones Generales de las Fichas de Costo	32
2.3 Las regulaciones y disposiciones para las fichas de	33
costos según la legislación cubana	
2.4 Indicaciones metodológicas para la determinación de los	35
coeficientes máximos de gastos indirectos	
2.5 Definición de coeficiente máximo de gastos indirectos	37
2.5.1 Determinación de los coeficientes máximos de gastos	37
Indirectos	
2.6 Pasos a seguir para la elaboración de las fichas de costo	41
2.6.1 Procedimiento para la elaboración de las fichas de	41
costos unitarios, y componentes en pesos convertibles	
CAPITULO III	53
3.1-Elaboración de las fichas de costo de la producción de muebles	53
3.2_Análisis de los resultados	88
CONCLUSIONES	90
RECOMENDACIONES	91
BIBLIOGRAFÍA	92
ANEXOS	95

Introducción



Introducción

En el contexto Internacional y nacional los sistemas de costos constituyen una herramienta de trabajo que posibilita el control y análisis de las producciones existentes, ésta forma viabiliza el aprovechamiento en profundidad de los recursos disponibles por la entidad aumentando la productividad y a la vez la producción de bienes de consumo.

Para que una empresa cuente con una dirección eficiente, es imprescindible garantizar un control preciso de los recursos con que cuenta la entidad, un registro adecuado de los hechos económicos que permitan conocer lo que cuesta producir como renglón y analizar periódicamente los resultados obtenidos para determinar los factores que están incidiendo en los mismos a fin de tomar las decisiones que correspondan.

Es condición indispensable, para lograr esta eficiencia, el empleo de sistemas y mecanismos de planificación, control y uso de los recursos con un mayor grado de economía, siendo a su vez imperante, contar con adecuados métodos que permitan examinar y evaluar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de estos aspectos y ganar en prontitud y calidad de la información que se brinda para la toma de decisiones gerenciales en correspondencia con el comportamiento del entorno y los escenarios donde se mueve la organización.

En la sociedad socialista, los costos son una herramienta de trabajo, que permite controlar y analizar la producción, para de esta forma ir al aprovechamiento total de los recursos aumentando la productividad y con ello la producción de bienes de consumo, con el fin de satisfacer las necesidades crecientes de la sociedad.

Los datos de costos suministran la información necesaria para el costeo de los artículos manufacturados y la asignación de estos costos al inventario final y al costo de los artículos vendidos. La política de la fijación de los precios depende de la información que suministran los datos de costos, además de múltiples¹

Los costos constituyen por consiguiente una fuente muy importante, ya que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones.

Por ello es tan importante la obtención del máximo de producción o servicios, con el mínimo indispensable de gastos, para garantizar así el gradual incremento de las ganancias o utilidades.

Las fichas de costos están formada por las magnitudes de las partidas directas e indirectas del costo de producción en una unidad de producto o servicio, o sea, deben reflejar los consumos requeridos de materiales y de gastos salariales para desarrollar la actividad productiva o de

¹ Cuba. Dirección General de Contraloría Manual de Normas y Procedimientos/DGC - La Habana: Cimex, 1999.- 22-30 p

servicios en cuestión, así como los montos correspondientes a los costos indirectos que deben asignarse a cada unidad productiva o de servicios para lo que es indispensable la determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación, pues al ser considerado este elemento del costo de difícil medición y correspondencia con el producto requiere de tasas para tales efecto.

Para la formación de precios los costos constituyen un elemento esencial, por lo que su adecuada fundamentación resulta una premisa indispensable. Para su correcta formación se requiere una contabilidad que refleje con veracidad los costos, así como adecuados sistemas de registro y cálculo de los costos unitarios.

Este tema siempre ha sido de primordial importancia, pero con la introducción del costo unitario entre los indicadores de la estimulación se ha convertido en un tema vital.

Todas las empresas tienen que tener todas las fichas de costo de todas sus producciones (incluso con cada una de las variantes de producción); confeccionadas desde las unidades productivas y aprobadas por la dirección de la empresa, para lograr una adecuada toma de decisiones.

Situación problemática:

En la actualidad muchas organizaciones empresariales presentan dificultades en el control de sus operaciones, así como de los costos de producción en que incurre.

Las fichas de costo son herramientas que contribuyen a la planeación y el control de los recursos, por lo tanto no deben ser estática sino que deben actualizarse periódicamente, para lograr una adecuada toma de decisiones.

Monitorear las diferentes funciones de la Unidad Básica, a través de un control sistemático de los costos de cada proceso productivo y el detallado procedimiento de la utilización de datos registrados de forma contable, es de vital importancia para el contexto empresarial poder determinar correctamente la eficiencia económica.

En la entidad objeto de análisis no se cuenta con fichas de costos específicamente en los productos derivados de la madera de la nueva línea de producción de los juegos de sala don pancho y cama camera con cabecera siendo indispensable la elaboración de las misma para que le brinden a la dirección información y poder valorar cómo se comportan los costos unitarios de estas producciones teniendo en cuenta la demanda y solicitudes de los clientes .Se hace necesario destacar que la razón de ser de la Unidad Básica es producir bienes para los organismos por lo que se impone la necesidad de buscar vías para el conocimiento de los costos de estas producciones, lo que facilitaría un mejor análisis de la situación existente y con ello, una mejor valoración de los costos.

Precisamente por esto se define como **Problema de investigación:**

¿Cómo elaborar las fichas de costos de los juegos de sala don pancho y cama camera con cabecera de la Carpintería "Ormany Arenaldo"?

Hipótesis de la Investigación: con la elaboración de las fichas de costo de los productos Juegos de sala Don Pancho y Cama Camera con Cabecera en la Carpintería "Ormany Arenaldo" de la Unidad Básica Productora de Artículos para el Mercado y la Exportación (PAMEX). Se logra una información actualizada para una mejor gestión económica en la toma de decisiones.

A partir de las consideraciones anteriores, **el Objetivo General:** de este trabajo radica en elaborar las fichas de costo de los Juegos de sala Don Pancho y Cama Camera con Cabecera en la Carpintería "Ormany Arenaldo" de la Unidad Básica PAMEX Cumanayagua.

Objetivos Específicos:

- ✓ Conformar un marco Teórico sobre la contabilidad de costo.
- ✓ Desarrollar un estudio profundo en la Unidad Básica PAMEX Cumanayagua donde se analice la situación de cómo elaborar las fichas de costos de los Juegos de Sala Don Pancho y Cama Camera que presenta la misma.
- ✓ Caracterizar el procedimiento para la elaboración de las fichas de costo.
- ✓ Elaborar las Fichas de Costo de la Carpintería "Ormany Arenaldo" de la Unidad Básica PAMEX Cumanayagua según resolución conjunta número 1.

Métodos y técnicas utilizadas en el proceso de investigación:

De los métodos teóricos.

- Métodos de análisis y síntesis.
- Métodos de inducción y deducción.
- Tránsito de lo abstracto a lo concreto.

De los métodos empíricos de investigación.

- Observación.
- Estudio de documentación.

De los métodos Matemáticos.

- Hojas de cálculo EXCEL.

Variable dependiente:

- Fichas de Costo.

Variable independiente:

- Materia prima y material.
- Salarios.
- Proceso productivos.

- Gastos indirectos.
- Electricidad

Preguntas de Investigación

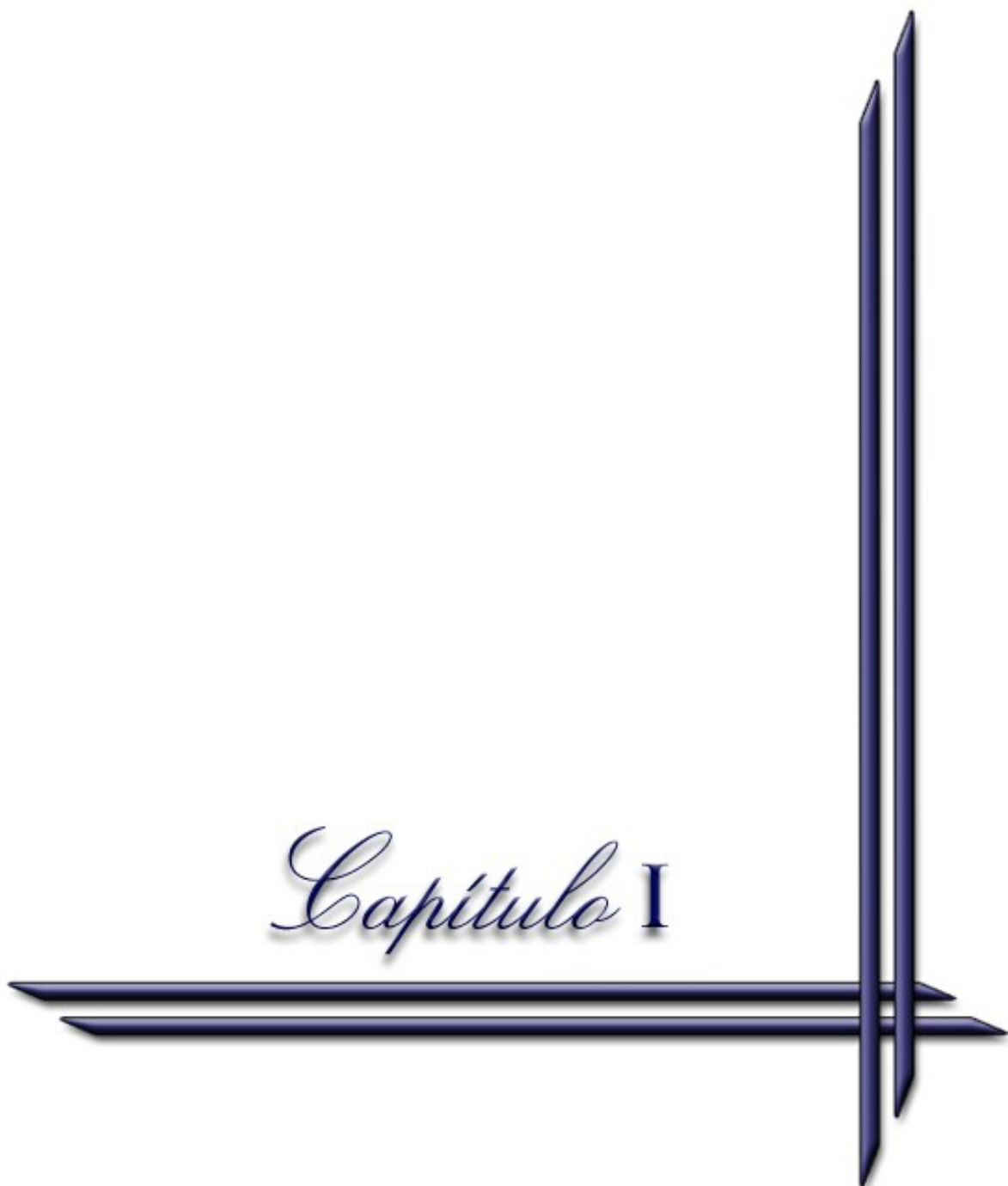
- ¿Qué elementos intervienen en una ficha de costo?
- ¿Qué importancia tiene el diseño adecuado de una ficha de costo?

Capítulo I: Fundamentación teórica de la investigación. En este capítulo se presenta todo lo relacionado acerca de la contabilidad de costo y los aspectos generales del costo. Se aborda conceptos y aspectos teóricos fundamentales para la comprensión de la importancia del análisis de los costos y gastos en la Unidad Básica, así como incidencia en la adecuada toma de decisiones por la dirección de cualquier entidad o sector.

Capítulo II. Procedimiento a seguir para la elaboración de la ficha de costo y cálculo de las fichas de costos de los juegos de sala don pancho y cama camera con cabecera y Pialera en la Carpintería "Ormany Arenaldo" perteneciente a la Unidad Básica PAMEX Cumanayagua. Este capítulo presenta una caracterización del objeto de la investigación, así como la metodología para la confección de la ficha de costo para lograr una mejor valoración de los precios.

Capítulo III. Elaboración de las fichas de costo de la producción de los juegos de sala don pancho y cama camera con cabecera y pialera diseñado para el periodo comprendido. Aparece la aplicación del Procedimiento para cálculo de las fichas de costo y lograr valorar los productos en las condiciones actuales. El conocimiento de los costos es indispensable para alcanzar buenos resultados económicos y así constituyen herramientas indispensables para contribuir a una efectiva y adecuada planeación, control y toma de decisiones.

Capítulo I



Capítulo I Marco Teórico referencial.

1.1 Fundamentación histórica de la contabilidad de costo

La contabilidad es tan antigua como la misma humanidad civilizada. Por ejemplo, en papiros encontrados en algunas de las tumbas de los faraones egipcios, se hace referencia a registros de la mano de obra utilizada durante la construcción de las grandes pirámides con el fin de determinar quienes habían trabajado en las tumbas y eliminarlos posteriormente, para tratar de conservar a través del tiempo los tesoros de una civilización que en su época fue una de las mas poderosas de la tierra, los mismos se hacia durante el imperio romano, las naves que viajaban a distintos lugares llevaban un escribiente cuya misión era la de registrar en grandes libros todas las transacciones comerciales que se realizaban durante esas correrías; antiquísimos documentos de los indios Incas del Perú, revelan la existencia de libros especiales dedicados a registrar el nacimiento de cada niño dentro del imperio, la asignación de su futuro empleo en la comunidad. Existen muchos relatos históricos en los cuales se observa la aparición de los primeros rudimentos contables, que seria largo de enumerar, sin embargo, puede decirse que fueron los mercaderes italianos del siglo XIII quienes emplearon por primera vez el principio de la partida doble que se aplica en la actualidad en los diferentes sistemas de contabilidad.

Los sistemas de contabilidad de costos pueden ser importantes fuentes de información para los gerentes de una empresa. Por esta razón, los gerentes entienden las fuerzas y debilidades de los sistemas de contabilidad de costos, y participan en la evaluación y evolución de la medición de costos y sistemas de administración. A diferencia de los sistemas de contabilidad que ayudan en la preparación de reportes financieros periódicamente, los sistemas y reportes de la contabilidad de costos no están sujetos a reglas y estándares tales como los principios de contabilidad generalmente aceptados. Como resultado, hay mucha variedad en los sistemas de contabilidad de costos de las diferentes compañías y algunas veces hasta en diferentes partes de una misma compañía organización. Las organizaciones y los gerentes casi siempre están interesados y preocupados por los costos. El control de los costos del pasado, presente y futuro es parte del trabajo de todos los gerentes de una empresa. En las compañías que tratan de tener utilidades, el control de los costos afecta directamente a las mismas. El conocimiento del costo de los productos es indispensable para la toma de decisiones en cuanto a la asignación de precios o a la mezcla de productos y servicios.

La historia no precisa una fecha exacta del surgimiento de la contabilidad, simplemente se da una aproximación y evidencia que esta tiene sus orígenes en la aparición del comercio. En la organización empresarial y social, donde al aumentar las transacciones comerciales la

incapacidad de la memoria humana para registrarlas, hizo que surgiera una metodología para plasmar dichas actividades.²

Algunos autores afirman que la Contabilidad de Costos se inició en las fábricas florentinas de telas y lana del Siglo XII, mientras que otros ubican su nacimiento en el Siglo XIV durante el desarrollo del comercio inglés e italiano. Uno de los investigadores que ha estudiado el origen de la contabilidad de costos establece que su establecimiento surgió en Inglaterra, durante el reinado de Enrique VII (1485-1509) a consecuencia de restricciones impuestas a los fabricantes de algodón lo que obligó a éstos a organizarse en comunidades industriales de manera que los vendedores se vieron en la necesidad de conocer con mayor exactitud el costo por la contabilidad se desarrolló aún más como resultado de las necesidades de información de los comerciantes en las ciudades-estados de Italia durante el siglo XV. En ese ambiente el monje Luca Pacioli, un matemático amigo de Leonardo Da Vinci, publicó en 1494 la primera descripción de la teneduría de libros por partida doble.

El desarrollo contable aumentó durante la Revolución Industrial cuando las economías de los países desarrollados comenzaron la producción masiva de bienes.

Hasta ese momento el precio de las mercancías se fijaba sobre la base de lo que el gerente pensaba que era su costo, pero la mayor competencia exigió de los comerciantes sistemas de contabilidad más perfeccionados.

En el siglo XIX el crecimiento de las corporaciones motivó que los dueños de las empresas (los accionistas) ya no eran por necesidad los gerentes de sus negocios, por tanto fue necesario crear sistemas contables para informar a los dueños de cuán bien estaban operando sus empresas.

El papel del gobierno ha llevado a un crecimiento mayor de la contabilidad. Al implantarse el impuesto sobre la renta, la contabilidad proporcionó el concepto de utilidad, igualmente el gobierno para asegurarse de que la información que utiliza para tomar decisiones es fiable, ha exigido una estricta responsabilidad contable de la comunidad de los negocios.

Existen intentos de los expertos en contabilidad en razón al tiempo en el cual se empezó a establecer la contabilidad como ciencia. Algunos como José María Requena afirman que la contabilidad como ciencia se situó en los comienzos del siglo XX. Jorge Tua Pereda dice que la contabilidad como ciencia se situó en 1846 en Francesco Villa cuando se separa "la teneduría de libros de la verdadera ciencia contable".

Y finalmente según Montesinos se consolida la etapa científica de la contabilidad en la década de los cincuenta, cuando Richard Mattessich desarrolla un modelo matemático, que consistía en

² Gómez, Giovanni E, (2006).

registrar la contabilidad mediante matrices algebraicas. Pero hay que aclarar que el desarrollo de la contabilidad no fue incursionado simplemente por la implementación de modelos matemáticos que se aplicaban a la contabilidad, sino que esta tuvo que dar cabida a La Economía, La Estadística, El Derecho, La Sociología, y La Administración. Podemos decir entonces que la contabilidad construye su cientificidad a partir de herramientas metodológicas e instrumentos conceptuales de otras disciplinas.

Finalmente se plantean controversias entre el objeto del estudio de la contabilidad que según Machado es "la circulación de recursos, representada en los procesos de producción, distribución y conservación de riquezas, producto de la interacción humana en el marco de la económica y social del hombre".

La contabilidad ha estado en constantes cambios y evolución por las nuevas necesidades que surgen, tanto de quienes están en formación académica como de quienes necesitan de sus conocimientos. La ciencia contable ha presentado una gran debilidad en el aspecto metodológico y al gran fortalecimiento del aspecto pragmático, en donde se confunde "metodología contable con procedimientos técnicos contables".

Y para darle solución a este problema, se dan las bases características citadas por Mattessich, para dar lugar a una teoría general:

- Formulación y utilización de términos bien definidos y conceptos empíricamente
- Significativos.
- Adaptación de instrumentos científicos generales y métodos de otras ciencias a la teoría general de la contabilidad.
- Orientación de la contabilidad hacia objetivos específicos y modelos de información de gestión con objetivos concretos.
- Integración de áreas contables específicas en una unidad coherente y ampliada.
- Procedimientos sistemáticos de comprobación de modelos e hipótesis alternativas para un objetivo idéntico.

La contabilidad hoy, con el proceso de estandarización, en los conceptos contables se ha ido cambiando, como el de empresa-propietario pasó a empresa-inversionista, como el de fe pública pasó a interés público, entre otras.

Se define Contabilidad como un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se constituya en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada. Se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten

conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.

Según³ el costo se define como el valor sacrificado para obtener bienes o servicios. Dicho sacrificio se mide en valor a partir de un activo o el aumento de pasivos en el tiempo en que se obtienen los beneficios.

Por su parte ⁴ define el costo como recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo dado.

También ⁵ expresó, que el costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados.

⁶ En el libro Contabilidad de Costos se plantea que el costo de producción incluye material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en que se han incurrido para producir un bien o prestar un servicio.

El conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía, y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo de Producción, según lo definido en los Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo.

Los elementos del costo de un producto o sus componentes integrales son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación; esta información proporciona a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de los precios del producto.

En el año de 1494, el monje italiano⁷ publicó su libro titulado Suma Aritmética, con un capítulo dedicado a la Teneduría de libros. Es esta la primera Publicación de que se tenga noticias en la historia de la humanidad, en relación con el principio contable de la partida doble.

El ambiente comercial ha cambiado. A medida que aumentan las necesidades de los usuarios, también evolucionan los conceptos de contabilidad que satisfacen las exigencias de un ambiente comercial cambiante. A principios del siglo XIX la revolución industrial introdujo el proceso de producción de múltiples etapas, y fue necesario determinar el costo de cualquier producto.

³ Polimeni, Ralph S Frank J. Fabozzi, y Arthur H. (1994).

⁴ Homgren, Ch. T. (1994).

⁵ W hittington , G . (2004).

⁶ Adolph, M . & Milton, U . (2007).

⁷ Lucas Pacioli(1494)

A finales del siglo XIX surgió el desarrollo de grandes firmas de comercialización que tenían líneas de múltiples productos de consumo y estas necesitaban un procedimiento para medir su eficiencia interna. Ahora muchos productos utilizan los mismos recursos, y esto hace que la contabilización de los costos de cada producto sea aún más difícil puesto que estos recursos tienen que asignarse a más de un producto. Además a medida que las firmas se descentralizaban, los gerentes de división asumían la responsabilidad de las decisiones comerciales importantes.

Los antecedentes de la contabilidad de gestión en el ámbito universal, permitirán comprender la necesidad del surgimiento de los nuevos sistemas de costos. La contabilidad de costos aparece como ciencia a comienzos del siglo XIX, por la necesidad de responder a los efectos de la Revolución Industrial, especialmente por aquellos derivados de internalización de las operaciones en las fábricas y por la configuración de una nueva mano de obra que ahora pasa a tener categoría fija. Algunos de los aspectos más relevantes que demuestran la necesidad del cálculo y control de los costos desde el siglo XVIII hasta la actualidad.

A partir de 1950, la necesidad de articular una Contabilidad de Gestión apta para la toma de decisiones se convirtió en uno de los principales centros de atención de muchos investigadores y profesionales relacionados con la contabilidad de costos. Por otra parte, como fruto de las nuevas corrientes investigadoras, durante los cuarenta y cinco años siguientes, aparecen una serie de trabajos que empiezan a conformar la contabilidad de gestión⁸.

Diversos han sido los conceptos expresados sobre el término *Costo*, aunque todos coinciden en que el costo es el valor de los recursos materiales, humanos y financieros consumidos o empleados en la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio, que constituye un medidor de eficiencia económica productiva, por lo que su comportamiento facilita evaluar los resultados.

Además no sería ocioso mencionar cómo es definido el costo por varios especialistas en la materia:⁹ lo definen como el valor sacrificado para obtener bienes o servicios. El sacrificio se mide por la reducción de los activos o el aumento de los pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, se incurre en el costo para obtener beneficios presentes o futuros. Cuando se obtienen los beneficios, los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado.

Cuba no está alejada del desarrollo evolutivo de la contabilidad de gestión en el ámbito universal. La condición elemental para la integración económica del país es el pleno proceso de perfeccionamiento de su regulación contable. La práctica contable cubana posee una rica

⁸ Homgren Ch. T. (1994).

⁹ Polimeni, Ralph S Frank J. & Fabozzi, Arthur H. (1994).

historia iniciada a finales del siglo XIX, que se consolida en el año 1927, con el inicio de los estudios superiores de contabilidad en la Universidad de la Habana y durante la república neocolonial logró alcanzar su mayor esplendor en la década de los años cincuenta, coincidiendo con el surgimiento de la contabilidad de gestión.

Precisamente, sobre el significado del término Contabilidad de Gestión, existen diferentes enfoques o criterios, los cuales son tratados por prestigiosos autores de forma que no se vislumbra una homogeneidad definida hasta el momento, los cuales han escritos diversos artículos sobre el mismo.

En esta investigación se coincide con la mayoría de los trabajos antes mencionado, pues enmarcan la utilidad que tiene esta disciplina en el proceso de control y en la de generar la información, viendo además que esta rama de la contabilidad tiene por objeto la captación medición y valoración de la circulación interna de una unidad económica, así como su racionalización, con el fin de suministrar a la entidad la información relevante para la toma de decisiones.¹⁰

La contabilidad de gestión se basa en los principios de contabilidad generalmente aceptados, teniendo en cuenta que existen principios y definiciones que deben servir de base a las diferentes entidades para elaborar sus propios sistemas de costo, facilitando a su vez la necesaria uniformidad en su planificación y cálculo, así como en el registro de los gastos en que se incurren.¹¹

De tal modo coincidimos con el concepto expuesto por,¹² nos define la contabilidad de gestión como el uso de los datos de la contabilidad por personas dentro de la organización subjetiva, tomando la importancia de esta parte de la contabilidad, como paso fundamental para la toma de decisiones centrándose en el hecho de satisfacer la información financiera.

1.2-Contabilidad de Costos. Conceptos

El autor¹³ define la Contabilidad de costo como: "Una fase ampliada de la contabilidad general de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relacionados con los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio particular".

La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y

¹⁰ Amat Salas, J. (2008).

¹¹ Iglesias Sánchez, J. L. (2008).

¹² López, M. (2008).

¹³ Neuner, Jhon J.W. (1973).

programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

La contabilidad de costos se define como: "ciencia de registrar y presentar las operaciones mercantiles relativas a la producción de mercancías y servicios, por medio de la cual esos registros se convierten posteriormente en un método de medida y en un control de operaciones.

Esto implica análisis y síntesis de las operaciones de los costos en forma tal que es posible determinar el costo de la producción de una mercancía en un trabajo o servicio.¹⁴

La parte especializada de la contabilidad general de una empresa industrial la cual busca el control, análisis e interpretación de todas las partidas de costos necesarios para fabricar y/o producir, distribuir y vender la producción de una empresa. En un sentido global, sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y control de los mismos.¹⁵

Es aquella que permite la identificación, recolección y análisis de información, principalmente con propósitos internos. Uno de los objetivos claves de esta parte de la contabilidad es respaldar las decisiones gerenciales con vistas al futuro incluye información de costos, de niveles de producción, inventarios y rezagos, y otros aspectos vitales del negocio.¹⁶

La contabilidad de costos es aquella que permite la identificación, recolección y análisis de información, principalmente con propósitos internos. Uno de los objetivos claves de esta parte de la contabilidad es respaldar las decisiones gerenciales con vistas al futuro incluye información de costos, de niveles de producción, inventarios y rezagos, y otros aspectos vitales del negocio.

El costo o costeo es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Dicho en otras palabras, el costo es el esfuerzo económico (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.) que se debe realizar para lograr un objetivo operativo. Cuando no se alcanza el objetivo deseado, se dice que una empresa tiene pérdidas.

El objetivo de un sistema de contabilidad de costos o sistema de costeo es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar

¹⁴ Ramírez, P. (2007).

¹⁵ Hargadón, B.J. (1995).

¹⁶ Demestre, A. (2006).

estados financieros. También, el sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso.

Expresó el costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados”.

Definición de Contabilidad de Costos

1- Es el nombre que se da a un procedimiento ordenado de uso de los principios de la contabilidad general, para registrar los gastos de explotación de una empresa, de forma tal que las cuentas que se llevan en relación con la producción y la venta, puedan servir a los directores en la determinación de los costos de producción y de distribución, unitarios o totales, de algunos o de todos los productos manufacturados o de los servicios prestados y de las diversas funciones de la empresa, para lograr así una explotación económica eficiente y rentable.

2- La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación. Al igual que la contabilidad general se basa en la partida doble. Es una parte de la contabilidad general que exige ser analizada con mayor detalle que el resto.

3- La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Se clasifican los costos de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos o segmentos del negocio.

Los datos que necesitan los usuarios se pueden encontrar en un "Pool" de información de costos y se pueden clasificar en diferentes categorías según:

- Los elementos de un producto.
- La relación con la producción.
- La relación con el volumen.
- La capacidad para asociarlos.
- El departamento donde se incurrieron.
- Las actividades realizadas.
- El periodo en que se van a cargar los costos al ingreso.
- La relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.

1.3-Objetivos de la Contabilidad de Costos

Dentro de los objetivos fundamentales que persigue la contabilidad de Costo se pueden delimitar:

Relevancia: Resaltar lo más significativo de la información o al uso que se le da. **Verificable:** Que todo el trabajo que se haga lo pueda hacer otra persona y pueda justificar y verificar lo realizado.

Viabilidad: Se refiere al momento en que es conocida la información relativa al proceso productivo de la empresa. Puede darse el caso que para el momento en que se conozca la información ya se habrá producido un gasto excesivo de tiempo, dinero y materiales y no se tenga oportunidad de corregir la situación.

Objetividad: Propuesta para señalar que los informes de costos y los métodos de acumulación tiene que ser diseñados para representar los sucesos fundamentales en forma realista.

Libre de prejuicios: El contador o la persona encargada debe mantener su imparcialidad al determinar los informes correspondientes.

1.4- Características de la contabilidad de costos.

Existen características muy propias de esta rama de la Contabilidad:

Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.

Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.

Los movimientos de las cuentas principales son en unidades.

Sólo registra operaciones internas.

Refleja la unión de una serie de elementos: Materia Prima, Mano de Obra Directa y Cargas Fabriles.

Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.

Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.

Su idea implícita es la minimización de los costos.

Es importante tener en cuenta que si bien puede prescindirse de la base contable para establecer costos, no es recomendable por las deficiencias, errores y omisiones que pueden originarse.

Costos Unitarios: Es el costo medio unitario o costo por unidad de volumen, es el cociente de dividir el costo total por el volumen de actividad, los costos unitarios son por lo tanto valores promedios. Un punto fundamental en esta cuestión es ver que el costo por unidad de "volumen de actividad" se comporta muy diferente de como lo hace el costo total.

Costos Totales: Incluyen todos los gastos en que se incurre para obtener los productos o servicios típicos que elabora o brinda la organización, lo que incluye: los costos de lo vendido, los gastos generales de dirección, los gastos de comercialización y los gastos financieros a corto plazo.¹⁷

1.5-Contabilidad de Gestión VS Contabilidad de Costos

La contabilidad de gestión está desempeñando un papel clave en cualquier empresa, como consecuencia de la necesidad imperiosa de ser competitiva. Esta disciplina ha sufrido en los últimos tiempos una evolución espectacular. Los procesos de transformación de las organizaciones, la interrelación con el entorno tanto económico como social, el nuevo concepto competitivo y la incorporación de nuevas tecnologías, ha influido considerablemente en dicha evolución.

La contabilidad de gestión pretende, teniendo en cuenta el contexto de cambio continuo, dar respuesta a las necesidades planteadas en el seno de las organizaciones.

La contabilidad de gestión pretende servir de orientación o punto de esencia para todo tipo de decisiones internas a diferentes niveles dentro del horizonte temporal del corto plazo. Pero se debe tener clara la conexión entre la definición de la estrategia, es decir los objetivos de largo plazo y esos objetivos de corto plazo surgidos como consecuencia de los primeros, cuya consecución será también necesaria.

La contabilidad de gestión se configurará en función de la estructura organizativa y de los fines que se pretendan alcanzar.

La contabilidad de costos es una herramienta que facilita a la gerencia la realización de sus actividades básicas como son las de planeación, organización, dirección y control para lograr una mejor toma de decisiones, así como una organización efectiva del equipo de trabajo.

El grado de participación de la contabilidad de costos en la empresa depende de la misma, en algunos casos el departamento de costos se dedica solo a la compilación de los costos del producto; en cambio en otros se establece un equipo de contadores especializados para proporcionar todo tipo de información relacionada con los desembolsos que son necesarios para la fabricación u objeto que tienen para este. (Colectivo de autores, n.d.)

La contabilidad de costos también llamada contabilidad analítica, es una de las partes de la contabilidad de gestión y se centra en el cálculo de costos de los servicios o productos que ofrece la empresa. En cuanto a los objetivos específicos de la contabilidad analítica, destaca la obtención de información con una perspectiva a corto plazo para:

- Calcular los costos de las diferentes partes de la empresa y de los productos que se obtienen.
- Conocer qué cuesta cada etapa del proceso productivo, de la cadena de valor de una

¹⁷ Homgren, Ch. T. (1994).

empresa. La cadena de valor está integrada por las etapas del proceso productivo que añaden valor al producto o servicio que ofrece la empresa.

- Valoración de las existencias.
- Análisis del proceso de generación del resultado contable.
- Contribuir al control y a la reducción de costos. Las empresas han pasado de preocuparse esencialmente por la producción, ya que el mercado lo absorbía todo; a las ventas, cuando la capacidad de producción era superior a la demanda; y finalmente por la reducción de costos, cuando es realmente complicado seguir aumentando las ventas.
- Tomar decisiones estratégicas: eliminar un producto o potenciarlo, subcontratar un servicio o una etapa del proceso productivo, fijar precios de venta y descuentos.

La contabilidad de costos recibía algunas décadas la denominación de contabilidad industrial, ya que era confeccionada básicamente por empresas industriales, sobre todo de los sectores del automóvil y del textil. Así, era prácticamente inexistente en sectores como el comercial o de servicios. A partir de entonces, la denominación contabilidad de costos se ha empezado a aplicar a otros *posiblemente* sectores. Los sectores de servicios y comercial no calculaban costos, porque trabajaban con un margen tan alto que no les hacía falta.

También recibe el nombre de contabilidad analítica de explotación. Esta denominación se debe a que se toman los gastos de la cuenta de explotación (resultado ordinario) y se analizan detalladamente.

El desarrollo de la contabilidad de costos es relativamente reciente se pueden distinguir en cuatro fases:

1. Fase de la verdad absoluta (hasta 1960): se pretende calcular los costos con la máxima precisión partiendo del supuesto de que la exactitud de costos es un objetivo realista.
2. Fase de la verdad condicional (década de los sesenta): partiendo de la base de que la información de costos no puede ser exacta, la contabilidad está orientada a la obtención de información más especializada en función del tipo de decisión que se quiere evaluar. Por tanto, se trata de obtener información a medida según las necesidades de cada momento de los usuarios de la misma.
3. Fase de la verdad costosa (década de los setenta): el costo de la información es ilimitado por lo que se toma conciencia de la utilidad de la misma. Por tanto, el sistema de costos ha de ser rentable en sí mismo, en función del análisis costo-beneficio de la información que aporta.
4. Fase de la verdad realizada (hasta hoy): el sistema de costos está orientado a facilitar también información útil para el control de la organización y del comportamiento de las personas que en ellas trabajan.

1.6_La planificación y el control a partir de las fichas de costo

El costo constituye, entre otros aspectos, la base para la formación de los precios de los productos elaborados o los servicios prestados.

Por ello es tan importante la obtención del máximo de producción o servicios, con el mínimo indispensable de gastos, para garantizar así el gradual incremento de las ganancias o utilidades. Mediante la planificación del costo, se logran trazar las magnitudes óptimas de gastos para acometer la producción o para la prestación de los servicios, mediante los resultados operativos de la empresa, los factores técnico-económicos y los indicadores establecidos. La planificación del costo sirve como instrumento de control a la dirección de las instituciones, debido a que le permite conocer, sistemáticamente y de manera ágil, cualquier desviación que ocurra en la ejecución real de la producción con respecto al plan trazado, en cada una de las áreas y en la entidad en su conjunto.¹⁸

En el desarrollo del proceso de planificación y control de los costos, deben reflejarse todos los elementos del gasto de la entidad, en aras de poder valorar la relación costo o gasto y utilidad. En este sentido contar con fichas de costo elaboradas por tipo de productos y servicios permite valorar y analizar aquellos que están resultando rentables y que están generando mayores niveles de utilidades, de ahí la importancia de las mismas.

La ficha de costos está formada por las magnitudes de las partidas directas e indirectas del costo de producción en una unidad de producto o servicio, o sea, deben reflejar los consumos requeridos de materiales y de gastos salariales para desarrollar la actividad productiva o de servicios en cuestión, así como los montos correspondientes a los costos indirectos que deben asignarse a cada unidad productiva o de servicios para lo que es indispensable la determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación, pues al ser considerado este elemento del costo de difícil medición y correspondencia con el producto requiere de tasas para tales efectos.¹⁹

1.7-Elementos del costo de un producto.

Materiales: Los materiales representan un elemento fundamental del costo, tanto por lo que se refiere a su valor con respecto a la inversión total del producto y en cuanto a la naturaleza propia del artículo elaborado, ya que viene a ser la esencia del mismo, esto quiere decir, que sin materiales no puede lograrse la obtención de un artículo.

Son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

¹⁸ Novoa, N. y Torres, J. (1992).

¹⁹ Reyes, R. y Pérez, G. (2009).

El costo de los materiales se puede dividir en materiales directos e indirectos.

Materiales directos: Son los materiales que se pueden identificar en la producción de un artículo terminado, que se pueden asociar fácilmente con el producto; representan el principal costo de materiales en la producción de ese artículo.

Materiales Indirectos: Son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto diferente de los materiales directos. Los materiales indirectos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

Mano de Obra: Los sueldos y salarios se consideran como el segundo elemento del costo de producción; al esfuerzo humano necesario para transformar el material en producto. Este esfuerzo debe ser remunerado en dinero efectivo.

El costo de la mano de obra se puede dividir en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

Mano de Obra Directa: Es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que se puede fácilmente asociar con el producto y que representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto, y se pueden identificar por su monto en la unidad producida.

El salario indirecto, es aquel que se paga a los que sirven de apoyo a los primeros o como auxiliares de otro tipo en el proceso productivo, incluyéndose como salarios los pagos por estimulación y sobre cumplimientos productivos y además del salario devengado. Tanto en el salario directo como en el indirecto incluye las vacaciones acumuladas, pagos por seguridad social, e impuestos sobre los salarios.

Mano de obra indirecta: Es toda la mano de obra involucrada en la fabricación de un producto, que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. Es la que no se puede identificar por su monto en la unidad producida.

Costos indirectos: A los costos indirectos de fabricación también se les conoce como cargos indirectos, gastos de producción, gastos de fabricación o de fábrica. Representa el tercer elemento del costo de producción; no identificándose su monto en forma precisa de un artículo terminado, ni en ocasiones, de una orden de producción o en un proceso productivo.

Su evolución histórica refleja un pronunciado y continuo avance con respecto a los otros dos elementos, por el elevado componente tecnológico de los procesos que economizan materia prima y sustituyen mano de obra directa. Para el planeamiento y control, cobra especial importancia su clasificación por áreas de responsabilidad, y una adecuada distinción entre los controlables y no controlables. Estos costos indirectos de fabricación son los principales responsables de que no se pueda clasificar con precisión el costo exacto por la imposibilidad de su asignación directa al producto.

Esto quiere decir que, aún formando parte del costo de producción, no puede conocerse con exactitud que cantidad de esas erogaciones está en la fabricación de un artículo.

Costos indirectos de fabricación: Son todos los conceptos que incluye el Pool de costos y que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos. Tales conceptos se incluyen en los costos indirectos de fabricación porque no se les puede identificar directamente con los productos específicos.

Ejemplos de costos indirectos de fabricación, además de materiales indirectos y mano de obra indirecta, son: arrendamiento, energía, calefacción y depreciación de equipos. Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse como fijos, variables y mixtos.

1.8-Clasificación de los costos.

Los costos teniendo en cuenta diversos propósitos adquieren diferentes clasificaciones:

Clasificación de los Gastos Indirectos.

a) Materiales Indirectos.

b) Labor indirecta o mano de obra Indirecta.

c) Otros gastos indirectos.

- Renta.
- Depreciaciones.
- Luz y fuerza.
- Reparaciones.
- Seguros.
- Combustibles y lubricantes.
- Otros tipos de clasificación.
- De acuerdo con su relación con el volumen de producción se clasifican en:
 - Fijos.
 - Variables.
 - Mixtos.

Costos fijos: son aquellos que no varían de acuerdo al nivel de producción, manteniéndose invariables, como son los gastos de depreciación, seguros, intereses por préstamos, sin embargo si varía su proporción de acuerdo al nivel de producción cuando se aplican a las órdenes de trabajo por producciones, por producto, cuando ésta es mayor o menor éste importe disminuye o aumenta proporcionalmente al nivel de producción o sea a mayor producción, el índice de costo por orden es inferior y mayor cuando la producción es baja, aunque no varían en cuanto al total de gastos.

Costos Variables: son todos aquellos que el total de los costos variables cambia en proporción directa al nivel de producción, como son los materiales y salarios pagados.

Directamente en la elaboración de un producto dentro del rango relevante, es decir cuanto más grande sea el conjunto de unidades producidas, mayor será el total de costos variables.

Costos Mixtos: Estos costos tienen ambas características, de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de costos mixtos: costo semivariable y costo escalonado.

Clasificación por la técnica de valuación

Por la técnica de valuación se pueden clasificar en:

- Reales.
- Históricos.
- Predeterminados.
- Estándar.

Costo real: Está formado por todos los gastos que se incurren en la fabricación de un producto o prestación de un servicio, clasificados en gastos directos como materiales, salarios y gastos indirectos que son anotados en la ficha de costo que se habilita.

Manteniéndose analizados por elementos de gasto tanto de la producción principal como la auxiliar, agrupados por centro de costo.

Todos estos costos con contabilizados con los registros contables, pudiendo hacerse estas verificaciones de forma manual, mecanizada o automatizada haciéndose por cada subelemento de gastos y cuenta control.

Para que el costo real obtenido de una producción, sea evaluado en cuanto a su eficiencia, debe compararse con cualquier otro costo, histórico, estimado, estándar o planificado. Es imprescindible tener información de los costos reales para poder fijar los precios de venta y lograr que estos sean los más bajos, de ahí la importancia que tiene el control que se ejerza para una eficiente información de los gastos que puedan ser en costos fijos y variables en cualquier producción que se realice.

Costo Histórico: Son aquellos costos que se han obtenido dentro del período en la fabricación de un producto o prestación de un servicio y que se obtienen al final del período que se conservan para su análisis respectivo y comparación con los resultados futuros, sirviendo como un dato de base histórica y siempre se refieren a los costos reales ya sean por productos, por áreas de responsabilidad o cuenta de gasto.

COSTEO POR ÓRDENES:

Un sistema de costeo por órdenes proporciona un registro separado para el costo de cada cantidad de producto que pasa por la fábrica. A cada cantidad de producto en particular se le llama *orden*. Un sistema de costeo por órdenes encaja mejor en las industrias que elaboran

productos la mayoría de las veces con especificaciones diferentes o que tienen una gran variedad de productos en existencia. Muchas empresas de servicios usan el sistema de costeo por órdenes para acumular los costos asociados al proporcionar sus servicios a los clientes. Algunas características de los sistemas de costeo por órdenes se mencionan a continuación:

- ❖ Se acumulan por lotes.
- ❖ Producción bajo pedidos específicos.
- ❖ No se produce normalmente el mismo artículo.

Ejemplos: Despacho contable, constructora, editora, envases con diseño específico.

COSTEO POR PROCESOS:

En un sistema de costeo por procesos, los costos son acumulados para cada departamento o proceso en la fábrica. Un sistema de procesos encaja mas en las compañías de manufactura de productos los cuales no son distinguibles unos con otros durante un proceso de producción continuo.

El costeo de procesos es un método de promedios que se usa para asignar los costos a la producción en situaciones de fabricación que originan grandes productos homogéneos. El costeo por procesos es aplicable a aquel tipo de producción que implica un proceso continuo y que da como resultado un alto volumen de unidades de producción idénticas o casi idénticas. Aun cuando este numero de complejidades implícitas en el costeo por procesos, la idea básica implica simplemente el cálculo de un costo promedio por unidad. Como tal la técnica es divisible en tres etapas:

- 1) Medición de la producción obtenida en un periodo.
- 2) Medición de los costos que incurre en el periodo.
- 3) Calculo del costo promedio repartiendo el costo total a lo largo de toda la producción.

El costeo por procesos es apropiado en el caso de las empresas que fabrican productos en masa tales como ladrillos, gasolinas, detergentes y cereales para el desayuno. En una situación de producto en masa, el producto final de un proceso homogéneo, de este modo es un periodo determinado, una unidad del producto no puede ser fácilmente identificada por costos específicos de insumos. Esta característica de los sistemas de costeo por procesos hace necesaria la adopción de un supuesto flujo de costos. Los supuestos del flujo de costos proporcionan un medio que permite a los contadores asignar los costos a los productos independientemente del flujo físico real de las unidades. Los sistemas de costeo por procesos permiten el uso de un supuesto flujo de costos basados en promedios ponderados o en el método primeras entradas-salidas (PEPS).

El método PEPS del costeo por procesos se puede combinar con costo estándar, de tal modo que cada periodo se asigne un costo "normal" de producción a las unidades equivalentes

producidas. Esta técnica permite a los administradores reconocer e investigar rápidamente las desviaciones importantes respecto de los costos de producción normales.

Para obtener y asignar el costo del producto bajo un sistema de costeo por procesos se deben seguir seis pasos:

- 1) Calcule el número total de unidades físicas disponibles
- 2) Identifique el estado de las unidades físicas disponibles rastreando su flujo físico. Este paso implica identificar los grupos a los cuales se deberán asignar los costos (terminados, transferidos o que permanezcan en el inventario final)
- 3) Determine el número de unidades equivalentes producidas ya sea por el método de promedios ponderados o mediante PEPS.
- 4) Determine el costo total disponible, la cual es la suma de los costos del inventario inicial y de todos los costos de producción en los que se haya incurrido durante el periodo actual.
- 5) Calcule el costo por unidad equivalente producida para cada componente del costo.
- 6) Asigne los costos a las unidades transferidas y a las unidades del inventario final de producción en proceso.

1.9_Los aspectos generales sobre las fichas de costo

La confección de la ficha de costo por productos o servicios, debe partir de la ficha técnica correspondiente, éstas deben reflejar, de la manera más completa posible, los gastos por unidad del producto y/o servicio en los diferentes niveles departamentales operativos de la organización. Aunque la nomenclatura de los objetos de registros y de los objetos de cálculo coincida, las finalidades del cálculo pueden ser diferentes a los registros, y esto sucede en el cálculo de la ficha de costo, las que reflejan los costos unitarios.

En atención a la amplitud de su contenido, las fichas de costo pueden clasificarse en dos tipos:

Detalladas y Sintéticas

Las fichas de costo detalladas son las que reflejan las normas de consumo de los recursos materiales y laborales, así como las normativas de gasto de servicio técnico, organización y dirección de la producción. En estas fichas deben estar contenidos las normas en unidades físicas, la unidad de medida, el precio o tarifa de cada insumo y el costo unitario del producto en base de la unidad del cálculo adaptada con una estructura por partida de costo de producción y la composición y estructura de los gastos.

Las fichas de costo sintéticas son documentos muchos más resumidos, que los de las fichas de costo detalladas. En ella solo se reflejan los importes del costo unitario de un semielaborado producto y/o servicio terminado, estructurado por partidas. Esta ficha de costo suele ser denominadas hojas de costo.

Por otra parte, es necesario además clasificar las fichas de costo en atención al momento de confección de la misma, si bien tal clasificación no es única, por cuanto responde al criterio de los especialistas y a los fines que se persiguen con la clasificación de acuerdo a los objetivos en cuanto al cálculo del costo de producción, permite establecer un orden y agrupar las diferentes fichas de costos que pueden presentarse.

Las fichas de costo, atendiendo al momento de su confección pueden ser clasificadas como:

- Planificadas, Normativas, Proyectadas, Presupuestadas, Reales, De cálculo económico interno.

Las fichas de costo planificadas representan la magnitud máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de producto. Estas fichas se confeccionan utilizando normas y 6 normativas que garanticen la situación óptima posible de la producción para el año que se planifica.

Las fichas de costo normativa se calculan partiendo de las normas vigentes en una ficha determinada y caracteriza la situación técnica –organizativa y económica de la producción, su diferencia con las planificadas es que son muchos más dinámicas, esto se debe a que cambian en la misma medida en que cambian las normas.

Las fichas de costo proyectadas están destinadas a la fundamentación económica de la producción de nuevas empresas que se construyen o de la reconstrucción de las existentes o de nuevos procesos tecnológicos.

Las fichas de costo presupuestadas constituyen una variante de las fichas de costo planificadas y se confeccionan para aquellos tipos de productos, que su producción no es representativa y generalmente se coordina con el consumidor para la fundamentación de los cálculos de los gastos, por cuanto estas fichas son necesarias para establecer los precios de estos productos.

Las fichas de costo reales caracterizan el costo real de la producción elaborada en el período que se informa. Cuando se confeccionan estas fichas es necesario tener en cuenta que los objetos de cálculo, la unidad de cálculo y la clasificación de los gastos van a ser iguales a los que sirven de base para las fichas de costo planificadas. Las fichas de costo reales constituyen una fuente importante para el análisis económico y contienen los indicadores que deben ser utilizados para la confección del plan de costo. Evidentemente las partidas contenidas en estas fichas no son exactamente iguales a las contenidas en la fichas de costo planificadas, en tanto, las fichas reales recogen pérdidas y gastos no previstos en las planificadas, con lo que, no se altera el carácter de comprobación de las mismas.

Las fichas de costo de cálculo económico interno, también conocidas como fichas de costo parciales, se confeccionan para las producciones de los talleres básicos auxiliares y de

servicios a la producción u otro tipo de subdivisión estructural de la empresa que se define como unidad organizativa de cálculo económico interno.²⁰

En sentido general, para definir la ficha de costos a utilizar por cada entidad, deben considerarse los siguientes aspectos:

Realizar su cálculo y desagregación sobre la base de los Lineamientos Generales y Ramales para la planificación y determinación del costo de producción vigente en la rama o sector

- Partir para su elaboración de normas de consumo y trabajo económicamente fundamentadas en los casos que ello sea posible
- Considerar los costos reales depurados deduciendo los gastos excesivos en el uso de recursos materiales humanos y financieros, así como todo gasto que no esté vinculado realmente a la producción de que se trate
- Comparar la ficha de costo, con las de otros productos análogos desde el punto de vista constructivo, como elemento de referencia y evaluación de la correcta determinación de las mismas y tener en cuenta los principios de control interno inherentes al análisis del costo²¹

Estas han sido las principales características y clasificaciones de las fichas de costos en el contexto mundial, no obstante, Cuba ha dictado varias regulaciones y disposiciones, que de forma general estipulan aspectos que deben cumplir las entidades en cuanto a la elaboración, presentación y aprobación de las fichas de costos.

1.10_Las regulaciones y disposiciones para las fichas de costos según la legislación cubana

En Cuba para la formación y estimación de precios se utiliza fundamentalmente como herramienta la ficha de costos. Para ello existe una metodología general elaborada y emitida por los Ministerios de Finanzas y Precios (MFP) y de Economía y Planificación (MEP), órganos rectores de la política de precios en todo el país.

Estos aprueban una tarifa máxima para el cobro de los servicios y un precio máximo para el cobro de los productos entre entidades cubanas. De acuerdo a lo establecido por dicho

²⁰ Acosta & Fernández, (1995).

²¹ Soris & Palenzuela, (2007).

ministerio las fichas de costos que constituyen la base para la formación de precios se debe revisar dos veces en el año, cada seis meses.

Los Lineamientos Ramales son documentos normativos que adecuan lo establecido por los Lineamientos Generales para la Planificación y determinación del costo de producción, acorde con las especificidades de cada rama de la economía, garantizando que no se vulnere lo dispuesto en dichos Lineamientos Generales. Existen diferentes regulaciones y disposiciones legales que rigen la confección de las fichas de costos en Cuba y entre éstas, las más generalizadas son:

- Resolución No. 21/1999
- Instrucción No.16/2000
- Resolución conjunta No. 1/2005

A continuación se describen algunas particularidades de las mismas:

Resolución No.21/1999

En agosto del 1999 ²²El Ministerio de Finanzas Precios puso en vigor la Metodología General para la formación y aprobación de precios y tarifas en moneda total, donde se establecen los conceptos y principios básicos imprescindibles para la formación de precios, algunos de los que se adecuaron a las actuales condiciones de la economía en el país mediante la Resolución Conjunta MFP-MEP, de fecha 24 de febrero de 2004 y sus complementarias.

El mejor conductor de costo es aquel que esta casualmente relacionado con el costo que se esta asignando. Encontrar una base de asignación que este casualmente relacionada con el costo es comúnmente imposible. Con un sistema de costeo basado en actividades, la selección de una base de asignación, o conductor de costo, es comúnmente mas fácil porque podemos usar una medida de actividad de volumen. Por ejemplo, una base razonable de asignación para los costos de preparación de una máquina (costos de set-up) son las horas maquina de preparación (horas de set-up). Note que muchos de los conductores de costo en la tabla anterior se refieren a una actividad.

Calcular una tarifa de costo por cada conductor de costo. En general, las tarifas predeterminadas para la asignación de costos indirectos a los productos son calculadas de la siguiente manera:

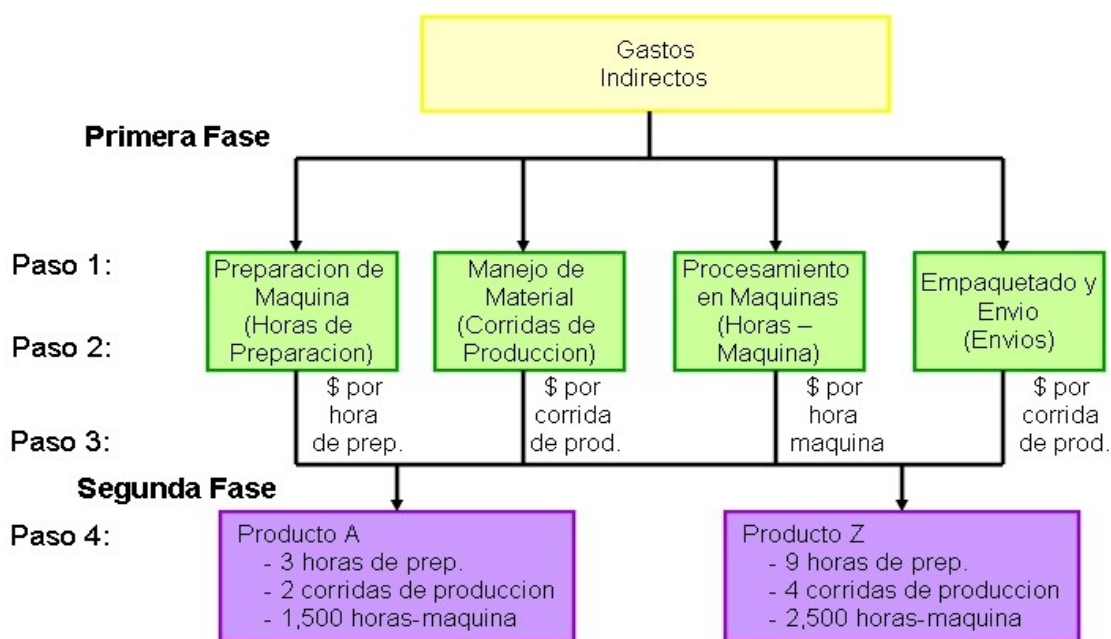
Tarifa Predeterminada = Costo indirecto estimado / Base estimado de volumen de asignación

²² Cuba. Ministerio de Finanzas y Precios. (1999). Resolución 21/99.

Esta fórmula aplica para cualquier costo indirecto, ya sea costo de manufactura o administrativo, de distribución, de venta, o cualquier otro costo indirecto. Los trabajadores y las máquinas desempeñan actividades en cada producto cuando va siendo producido. Los costos están distribuidos a un producto multiplicando la tarifa predeterminada de cada actividad por el volumen de actividad usada en la elaboración de producto.

En el sistema de costeo de doble fase, la primera fase consiste de actividades, no departamentos. En lugar de una tarifa de departamento, el costeo basado en actividades calcula una tarifa de conducción de costo para cada centro de actividad. Esto significa que cada actividad tiene asociado un conjunto de costo. Si el conductor de costo para el manejo de material es el número de corridas de producción, por ejemplo, la compañía debe estar habilitada para estimar los costos del manejo de material antes del periodo.

Figura No 1



Fuente de artículo: Internet <http://www.loscostos.info/bibliografia.html>.

La información de costos es usada para dos propósitos en la mayoría de las organizaciones: 1) los sistemas de contabilidad de costos proveen información para evaluar el desempeño de una unidad organizacional o su gerente, y 2) también proveen los medios para estimar los costos de unidades de producto o servicio que la organización pueda manufacturar o proveer a otros.

a) Medición del desempeño. Esta medición se puede hacer comparando los costos actuales con aquellos que eran esperados - costos estándar o costos presupuestados- al grado

de saber cuales de ellos han sido controlados. Las desviaciones de lo esperado con lo actual varianzas pueden ser identificadas, evaluadas y discutidas por los gerentes.

b) Costo de los productos y servicios. En las compañías de manufactura, los costos de los productos deben ser medidos para determinar el costo de los artículos transferidos del trabajo en proceso al inventario de productos terminados. Para satisfacer las demandas de información, un sistema de costos debe medir todos los costos del proceso de manufactura y asignar una parte de esos costos a cada unidad de producto. Los costos de obtener, mantener y manejar la planta o edificio de manufactura deben ser agregados a los costos de material y labor productiva que cada unidad requiere. A los primeros se les llama costos indirectos y a los dos últimos se les llama costos directos.

c) Análisis de utilidades. La información de los costos es indispensable para analizar la utilidad de un producto o línea de productos. La información del costo de un producto permite a los gerentes evaluar el margen de contribución -la diferencia entre el precio y el los costos variables- y el margen bruto -la diferencia entre el precio y el costo total del producto-.

d) Mezcla de productos. En las compañías que ofrecen mas de un producto o servicio, la información de costos es clave para manejar la mezcla de productos o servicios ofrecidos a los clientes. Con información de costo-utilidad, un gerente puede dirigir el esfuerzo de las ventas y la publicidad a los productos que generan mayor utilidad. Los productos que no genera utilidad pueden ser eliminados, tener una reasignación de precio, o atados con productos que tengan una mayor utilidad.

e) Asignación de precios. Independientemente de que los precios son determinados por las fuerzas de demanda del mercado, la diferenciación y publicidad de productos ofrecen a muchos gerentes algún tipo de idea para asignar los precios a los productos o servicios. Los costos de los productos y las tendencias comúnmente ofrecen señales a los gerentes de que los precios deben ser cambiados. Un ejemplo podría ser el cambio en el costo de un material o componente critico -indispensable- esto puede dar una señal de reevaluar el precio de un producto o servicio.

f) Costo de servicio. Muchos productos requieren que el vendedor provea servicios adicionales a los clientes. En tales casos, la información acerca del costo de servicio es tan importante para los gerentes como el costo de producción. Lo mismo para las compañías que ofrecen solo servicios, a menos que el costo del servicio sea medido, no hay manera de saber si proveer el servicio es rentable o no, ni tampoco si cambios en precios o publicidad son necesarios.

Visto de otro ángulo, los usos que la administración puede dar a los costos los podemos agrupar en 4 categorías, especificándolas a continuación:

Figura No 2: Internet <http://www.loscostos.info/bibliografia.html>.

COSTOS PARA COSTEAR	Proporciona informes relativos a costos para medir utilidades y evaluar el inventario.
COSTOS PARA PLANEAR	Definir objetivos y seleccionar los caminos económicos-financieros, que conduzcan a la empresa a su logro, a partir de donde se encuentra.
COSTOS PARA CONTROLAR	Permite conocer si se están alcanzando los objetivos establecidos y a su vez, sirve como base para tomar medidas correctivas.
COSTOS PARA TOMAR DECISIONES	Proporciona información para poder seleccionar la mejor alternativa.

EL COSTO DE CUALQUIER COSA DEPENDERA DEL PROPOSITO PARA DETERMINAR EL COSTO

Fuente de artículo: Internet <http://www.loscostos.info/bibliografia.html>.

COSTOS PARA COSTEAR

Como ya se menciona antes, "costos para costear" significa que se proporcionara informes relativos a costos para medir utilidades y evaluar inventario.

Ilustración sencilla:

Figura No 3: Internet <http://www.loscostos.info/bibliografia.html>.



Fuentes de artículo: internet <http://www.loscostos.info/bibliografia.html>.

Los "costos para planear" se utilizan para definir objetivos y seleccionar los caminos económicos-financieros, que conduzcan a la empresa a su logro, a partir de donde se encuentra. Ilustración sencilla:

Capítulo II



Capítulo II Diagnóstico y procedimiento para la elaboración de la ficha de costo de los Juegos de sala y Cama Camera en la Carpintería "Ormany Arenaldo" de Cumanayagua.

La Industria Local fue creada en el año 1983. Esta empresa surge a partir de la división de varias empresas como son comercio y gastronomía y servicios. Ubicada desde sus inicios en la calle Rafael Trejo #125 entre Cienfuegos y Paraíso Sur, su número Telefónico es 433106 y 437963. Su cuenta bancaria es 40482111233014 y su Cuenta Estandarizada, 0648201123301419.

Mediante la Resolución No. 75 de fecha 2 de agosto de 2004, dictada por el Director General de PAMEX Provincial fue creada la Unidad Básica Productora De Artículos Para El Mercado Y La Exportación perteneciente al municipio de Cumanayagua.

La Unidad Básica fue fundada con el objetivo de que sus producciones fueran fundamentalmente a la población o sea que su objeto social es producir para la alta demanda popular, además de las producciones de Artesanía, madera, confecciones, gráfica y otras ramas con diferente destino. Contamos con el destino fundamental que es Turquino, producciones destinadas directamente a cubrir la necesidad de estos pobladores.

La Unidad Básica estaba situada junto con el sector de Servicios, su aparato rector era muy pequeño. Contaba con personal poco capacitado.

La administración de la empresa se subordina al Poder Popular y en conjunto con el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social compartimos oficinas, ya que hacia el a la derecha se encuentran las oficinas de trabajo y en el ala izquierda se ubican las oficinas de PAMEX. Este aparato rector se fortalece y crea las bases y las condiciones para que fluya como unidad básica creándose una estructura por departamento conformado por la Dirección de la Unidad Básica, la subdirección de economía, la subdirección de producción y la subdirección de recursos humanos. Además de contar desde sus inicios con 12 talleres; en los cuales se encontraba al frente de cada uno un administrador; en los momentos actuales contamos con 5 talleres en los cuales se encuentran: el Taller de Discapacitados, el Combinado Mixto, Carpintería "Ormany Arenaldo" de Sierrita, taller de artesanía las Moscas y taller de confecciones.

El centro de costo de la carpintería Ormany Arenaldo por diferentes áreas una de ellas es el área de barnizado el taller donde se encuentran todos los equipos, el pañol, almacén comedor y oficinas.

La misión es producir con calidad y comercializar de forma mayorista en moneda nacional y CUC.

Estructura;

Plazas	Cantidad	Categoría Ocupacional	Grupo escala
Jefe de establecimiento	1	D	XI
Agentes de seguridad y protección	2	S	VI
Téc. Gestión económica	1	T	VIII
Carpintero "A" J' Brigada	1	O	IX
Carpintero "A"	6	O	VI
Carpintero "B"	4	O	V
Carpintero "C"	2	O	III
Barnizador "B"	1	O	V
Ayudante	1	O	II

Esta carpintería se dedica a la producción de la rama madera en diversidades de productos como puertas, marco, corral, cuna para niños, juego de comedor, escaparate, juego de sala, jardineras para hoteles, repisas, ensambles de muebles como mesas para computadoras, buroes, archivos, mesa de reuniones etc.

Su Objeto Social es:

- Producir y comercializar de forma mayorista las producciones terminadas e intermedias aprobadas por el Consejo de la Administración Provincial en moneda nacional y en divisa.
- Comercializar de forma minorista artículos y productos elaborados por la empresa y las industrias locales de todo el país y aquellos que se autoricen en MLC, según nomenclatura aprobada por el MINCIN.
- Producir y comercializar de forma mayorista artículos de amplia demanda popular en moneda nacional.
- Brindar servicios de capacitación en las diferentes modalidades a la población en moneda nacional.
- Brindar servicios de transportación de carga; de reparación y mantenimiento a equipos automotores en moneda nacional.

- Prestar servicios de carpintería, maquinado, enrollado de motores eléctricos, galvanotecnia, reparación de colchones, cristalería y mantenimiento eléctrico a las entidades y a la población en moneda nacional y en divisa.
- Prestar a terceros servicios de alquiler de locales, de transportación de carga y pasajeros, de reparación de equipos automotores, climatización, electricidad y mantenimiento a equipos industriales especializados, todos ellos en moneda nacional.
- Brindar servicios de alimentación a los trabajadores de la empresa en moneda nacional.

MISIÓN

La misión de la Unidad Básica PAMEX Cumanayagua es producir Artículos para el Mercado de Divisa y la Exportación que permite autofinanciar aquellas producciones con destino a la amplia demanda popular, basada en un adecuado diseño, calidad y precios competitivos, permitiendo un incremento de la utilidad para desarrollar nuevas inversiones, garantizando un mejor servicio al cliente.

Nuestro colectivo se inserta en los programas de la revolución y en la Batalla de Ideas, con programas Nacionales y Provinciales, destacándose la seriedad y la calidad en la producción

El ejemplo de nuestros colectivos laborales nos caracteriza como un valuarte indestructible de la Revolución Socialista.

VISIÓN

La empresa PAMEX con la ampliación de sus capacidades productivas, la asimilación de tecnologías de avanzada, el desarrollo del diseño y la calificación de los trabajadores y cuadros de dirección, logra alta calidad y competitividad de los bienes de consumo que produce, lo que unido a eficaces estrategias de comercialización le han permitido alcanzar el liderazgo en el mercado interno y conquistar importantes segmentos en el mercado externo, haciendo valedero el concepto expresado por el Ché: **"LA CALIDAD ES EL RESPETO AL PUEBLO"**

Suministradores:

- Forestal
- ATM
- Universal
- Aserrío Cayo Ramona
- Aserrío Australia

C l i e n t e s :

- E m p r e s a C í t r i c o A r i m a o
- C o m b i n a d o L á c t e o
- L a s T R D
- S e r v i c i o s P e t r o l e r o s
- E m p r e s a P e c u a r i a T a b l ó n
- U n i v e r s a l C i e n f u e g o s
- U n i v e r s a l V i l l a C l a r a
- D i r e c c i ó n d e C o m u n a l e s
- E m p r e s a P e c u a r i a S i e r r i t a
- A c o p i o
- P o r c i n o C i e n f u e g o s
- A s o c i a c i ó n c u l i n a r i a
- G r u p o E m p r e s a r i a l C o n s t r u c c i ó n C i e n f u e g o s
- U n i d a d P r e s u p u e s t a d e S e r v i c i o s d e l C i t m a
- S u c u r s a l M a r i n a M a r l í n
- T a l a b a r t e r í a T h a b a
- V i t r a l C o m e r c i a l C i e n f u e g o s
- S u c u r s a l C o m e r c i a l C a r a c o l C i e n f u e g o s .

2.1 Condiciones y premisas para el Cálculo de las Fichas de Costo Base.

Las fichas de costo base que se calcule se conformara bajo las siguientes condiciones y premisas:

- Su cálculo y desagregación se realizará sobre la base de los lineamientos generales para la planificación y determinación del costo de producción vigente.
- Se elaborará a partir de normas de consumo y de trabajo económicamente fundamentadas. En los casos que ello sea imposible, provisionalmente, hasta que se elaboren dichas normas, se partirá de los costos reales depurados, deduciendo los gastos excesivamente en el uso de recursos materiales , humanos y financieros, así como todo gasto que no esté vinculado realmente a la producción o prestación del servicio de que se trate.
- Se desagregarán en anexo las partidas del consumo material del producto o servicio en cuestión, al menos hasta el ochenta por ciento (80%). Se identificarán claramente los importes del consumo material que se corresponden con mermas o desperdicios normados, por cuanto estos gastos no se tomarán en cuenta para determinar la

utilidad a partir de los gastos de elaboración.

- Comparación de la ficha de costo base para la formación de precios con la de otro producto análogo desde el punto de vista constructivo, producido o no por la propia empresa, como importante elemento de referencia y evaluación de la correcta evaluación de las mismas.

La presentación de las fichas de costo base para la formación y aprobación de los precios requiere estar argumentada con la información de los modelos tipos. Desagregación de los insumos fundamentales y desglose de los gastos de salarios de los obreros de la producción y los servicios, que forman parte de estas indicaciones.

La ficha de costo base que se utilizará en el proceso de determinación del precio y su componente en pesos convertibles (CUC), y la utilidad, se denominará Ficha de Formación de Precios

2.2 Consideraciones Generales de las Fichas de Costo.

Para cada producto, se elaborará una ficha de costo que contendrá todos los gastos, como materiales, salarios, y otros gastos, que se requieran para la elaboración del producto.

Igualmente servirá para el cálculo del precio de venta, este permite a la empresa cubrir sus costos y obtener un margen de ganancia. Estos precios han de estar amparados en resoluciones emitidas por el Organismo competente, o Ministerio de Finanzas y Precios o Ministerio de la Agricultura, nadie más está autorizado a fijar precios mayoristas. O sea que se puede conocer por anticipado el costo de su producción y el posible precio de ventas, lo que implica se conozcan igualmente las utilidades que debe reportar ese producto o servicio.

Contendrá igualmente especificaciones técnicas de los materiales a utilizar y calificación de los trabajadores que deben participar y otras de acuerdo a los requerimientos de la producción para su ejecución.

Dada la existencia de la dualidad monetaria y las diferentes modalidades de financiamiento de los gastos en CUC, resulta de suma importancia tener claridad de que la información para formar los precios no se elabora a partir de los mismos principios que cuando se trata de conocer los costos para el país para producir determinado producto o servicio.

Para formar precios, el componente en CUC se conforma estrictamente con los gastos que, en dicha moneda, se asumen por la empresa productora, no así cuando se trata de conocer los gastos en divisas para el país, en cuyo caso se adiciona a lo anterior otros gastos que algunas empresas pagan en pesos (CUP), pero representan costos equivalentes a gastos en CUC para

el país, como sucede en las empresas que pagan los combustibles, la energía y algunos materiales, como el cemento, en CUP.

Se delimitarán en cada caso que gastos de distribución y ventas se consideran en la formación de precios mayoristas y cuales realmente corresponden a un margen comercial, para garantizar que nunca se carguen por duplicado al cliente, lo que se precisará en el expediente al formar estos precios.

De presentarse posibles variantes de comercialización:

- a) A la salida de la empresa productora.
- b) Hasta determinado punto de la distribución.
- c) Hasta el almacén de recepción del cliente.

2.3 Las regulaciones y disposiciones para las fichas de costos según la legislación cubana.

En Cuba para la formación y estimación de precios se utiliza fundamentalmente como herramienta la ficha de costos. Para ello existe una metodología general elaborada y emitida por los Ministerios de Finanzas y Precios (MFP) y de Economía y Planificación (MEP), Órganos rectores de la política de precios en todo el país.

Estos aprueban una tarifa máxima para el cobro de los servicios y un precio máximo para el cobro de los productos entre entidades cubanas. De acuerdo a lo establecido por dicho ministerio las fichas de costos que constituyen la base para la formación de precios y se debe revisar dos veces en el año, cada seis meses.

Existen diferentes regulaciones y disposiciones legales que rigen la confección de las fichas de costos en Cuba y entre éstas, las más generalizadas son:

- Resolución No. 21/1999
- Instrucción No. 16/2000
- Resolución conjunta No. 1/2005

A continuación se describen algunas particularidades de las mismas:

Mediante la resolución No. 21²³ se puso en vigor la metodología general para la formación y

²³ Resolución No. 21, Ministerio de Finanzas Precios. (1999).

aprobación de precios y tarifas en moneda total, donde se establecen los conceptos y principios básicos imprescindibles para la formación de precios, algunos de los que se adecuaron a las actuales condiciones de la economía en el país mediante la resolución conjunta MFP-MEP²⁴.

Desde su entrada en vigor se hizo necesario precisar, de acuerdo a los resultados obtenidos en su aplicación práctica, algunos de estos conceptos, entre los que se encuentran la determinación y aplicación de los coeficientes máximos de gastos indirectos.

El objetivo fundamental de esta metodología consiste en establecer en un único documento la definición, método de cálculo, fundamentación y contenido de la terminología que se utiliza para la propuesta al Ministerio de Finanzas y Precios de aprobación de los coeficientes máximos de gastos indirectos. El procedimiento debe basarse en el Lineamiento Ramal para la planificación y determinación del costo de producción. Con este fin deben establecerse las coordinaciones necesarias con el equipo de trabajo encargado de la determinación de los costos de producción, específicamente los costos indirectos de producción para que la propuesta que se presente al Ministerio de Finanzas y Precios responda a los datos reales que reporta la empresa en sus balances económicos.

En la instrucción 16²⁵ se define la Metodología General para la formación y aprobación de precios y tarifas en moneda nacional (CUP), define los modelos – tipo a utilizar en la formación de precios, así como algunas precisiones para la aplicación de lo que en ella se norma; poniendo asimismo en vigor las guías para la confección de los modelos que constituyen la base para la formación y aprobación de los precios mayoristas, minoristas, tarifas y márgenes comerciales, en moneda nacional.

En esta instrucción se establecen las guías para:

- ' La aceptación por los consumidores de la aplicación de métodos de gastos en la formación de precios mayoristas
- ' La presentación de solicitud de autorización para formar tarifas de servicios técnico-productivos por acuerdo entre las partes
- ' La formación o modificación de precios mayoristas por el método de gastos
- ' La solicitud de aprobación de precios por el método de correlación.
- ' La desagregación de los insumos fundamentales
- ' El desglose de los gastos de salarios de los obreros de la producción y los servicios

²⁴ Resolución conjunta Ministerio de Finanzas Precios –Ministerio Economía Planificación. (2004).

²⁵ Instrucción No. 16 del MFP (2000).

- ' La formación del precio minorista a partir del mayorista
- ' La presentación de criterios para el cálculo de la tasa de margen comercial para empresas comercializadoras.
- ' El cálculo de la tasa comercial para empresas del comercio exterior (COMEX)

2.4 Indicaciones metodológicas para la determinación de los coeficientes máximos de gastos indirectos aprobada por el Ministerio de Finanzas y Precios para el Ministerio de Industria Ligera.

Las indicaciones metodológicas para la determinación de los coeficientes máximos de gastos indirectos tiene como objetivos: Establecer en un único documento la definición, método de cálculo, fundamentación y contenido de la terminología que se utiliza para la propuesta al Ministerio de Finanzas y Precios de aprobación de los coeficientes máximos de gastos indirectos.

Consideraciones generales: El procedimiento debe basarse en el Lineamiento Ramal para la planificación y determinación del costo de producción, aprobado por este ministerio en el año 1989 y que existen en cada uno de los Organismos Centrales de Administración del Estado uniones y empresas copias de este documento. Con este fin deben establecerse las coordinaciones necesarias con el equipo de trabajo encargado de la determinación de los costos de producción, específicamente los costos indirectos de producción para que la propuesta que se presente al Ministerio de Finanzas y Precios responda a los datos reales que reporta la empresa en sus balances económicos.

Definiciones generales:

Partidas de costos indirectos de producción.

Incluyen los gastos indirectos de producción que se agrupan los gastos de preparación de la producción, los de mantenimientos y explotación de equipos y los gastos generales del taller o establecimiento productivo.

Gastos indirectos de Producción

Esta cuenta incluye a los Gastos Indirectos, Gastos y de Administración y Gastos de Distribución y ventas. El coeficiente de gastos indirectos se puede calcular para cada uno de los elementos de esta cuenta o de forma global.

Los gastos indirectos, generales y de administración y de distribución y ventas que como máximo se podrán incluir en la ficha de costos base se calculan a partir de coeficientes

máximos de gastos indirectos para la formación de precios que se aprueban por el Ministerio de Finanzas y Precios, como norma general. No se refieren a los coeficientes de prorrateo de costos que puedan utilizarse a fines contables.

Según las Normas Generales de Contabilidad entre los gastos Indirectos de Producción para la actividad Empresarial se incluyen los siguientes:

- Salario de técnicos y dirigentes de la producción no vinculados al producto. Contribución a la Seguridad Social de los trabajadores.
- Pagos asumidos por Seguridad Social a corto plazo de los trabajadores directos e indirectos a la producción.
- Mantenimiento, reparaciones corrientes y amortización de los equipos y las instalaciones productivas.
- Gastos de protección del trabajo en las áreas productivas.
- ' Gastos de preparación y asimilación de la producción
- ' Gastos por servicios auxiliares de la producción.
- Gastos Generales de Dirección

Asimismo los gastos de la dirección de la entidad (excluyendo los del personal de dirección vinculado a la producción) y aquellos que tienen un carácter general comprende los siguientes gastos:

- ' Salario, contribución a la seguridad social y pagos por seguridad social a corto plazo del personal de dirección de la empresa
- ' Gastos de oficina (teléfonos, correos, electricidad, consumo de materiales)
- ' Amortización de los activos fijos de las actividades generales de dirección, cafeterías y locales destinados a actividades socio-culturales
- ' Mantenimiento y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general
- ' Gastos generales de protección del trabajo y preparación de cuadros.

Los gastos indirectos de producción se aplican a los centros de costos productivos. Las características de estos gastos está dada por la imposibilidad de asociarlos directamente a un artículo producido o servicio prestado, ya que son gastos que se relacionan con la producción total del taller, fábrica o entidad, por lo que se aplican a los centros de costos productivos por

la vía del prorrateo, sobre determinadas bases, pudiendo citarse entre las que más se utilizan:

- ' Horas hombres
- ' Horas máquinas
- ' Consumo material directo
- ' Salarios directos
- ' Total de gastos directos
- ' Depreciación de los equipos
- ' Valor de los equipos
- ' Superficie de una instalación

2.5 Definición de coeficiente máximo de gastos indirectos

El coeficiente de gastos indirectos es la expresión porcentual mediante la cual se recuperan los gastos indirectos de la actividad, incorporado a cada servicio o producto una parte proporcional de ellos.

El carácter de máximos de estos coeficientes posibilitara formar precios o tarifas menores a partir de aplicar coeficientes inferiores.

Estos coeficientes se conforman por la empresa, grupo de estas, establecimientos productivos o por unidad de producción o servicios, según se considere más conveniente en cada caso.

En las actividades que se ejerzan indistintamente por varias entidades se podrá autorizar por el Ministerio de Finanzas y Precios, a que determinan estos coeficientes una de ellas o la entidad superior a la que se subordina de manera que se evite la inclusión de gastos indirectos diferentes en actividades similares.

2.5.1 Determinación de los coeficientes máximos de gastos indirectos.

El cálculo de dichos coeficientes se realizara a partir del nivel de gastos planificados o presupuestados como gastos indirectos de producción, gastos generales y de administración y como gastos de distribución y ventas, depurándose los gastos por ineficiencias excesos de capacidad instalada e insuficiencia utilización de los recursos.

Para expresar el coeficiente el valor total de estos gastos se dividirá entre el importe del salario básico de los obreros vinculados directamente a la producción, más vacaciones, no contempla otros complementos o adiciones a este salario básico. En casos específicos se podrá autorizar por el Ministerio de finanzas y Precios la utilización de otra base de cálculo para expresar estos coeficientes u otros métodos para considerar estos gastos en la formación de precios y tarifas.

En la resolución No. 21²⁶ se define que la base para determinar los coeficientes de gastos indirectos será el salario básico de los trabajadores vinculados directamente con la producción.

Los gastos indirectos se pueden aplicar en las hojas de costo mediante la determinación de tasas basadas en el comportamiento del costo real o basadas en el costo predeterminado.

Si la determinación de la tasa o cuota de aplicación de los gastos indirectos de producción se realiza sobre los datos reales de la base escogida se utilizaría la siguiente expresión:

- Tasa de aplicación de Gastos indirectos reales es igual a gastos indirectos reales entre salario directo total de la producción.

Esta alternativa es de poca utilización ya que sería necesario actualizar diariamente la ficha de costo por cada lote de producción haciéndose el trabajo más difícil y complicado.

También se utilizan para la aplicación de los gastos indirectos, coeficiente o tasas predeterminadas, de igual manera que la descrita anteriormente, solo que la base de cálculo lo constituyen los gastos indirectos predeterminados y la base de cálculo que se escoja también se predetermina.

Una vez que el nivel de producción o servicios y el total de costos indirectos se hayan estimado para el período, se podrá calcular la tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos correspondiente a ese período. Las tasas de aplicación de los costos indirectos se fijan por lo general en términos de pesos por unidad de la actividad estimada de alguna base.

No hay reglas fijas para determinar cual de las bases se deberá usar como denominador sin embargo tiene que haber una relación directa entre la base y los costos indirectos además, el método utilizado para determinar la tasa de aplicación de los costos indirectos deberá ser lo más sencillo y menos costoso de calcular. Una vez estimados los costos indirectos totales y escogida la base, se deberá determinar el nivel de capacidad normal con el fin de calcular la

²⁶ Resolución No. 21, MFP (1999)

tasa de aplicación de los costos indirectos, para calcular la tasa con independencia a la base escogida, se aplicará la fórmula siguiente:

- Costos indirectos estimados entre la base de actividad estimada es igual a la tasa de aplicación de costos indirectos por unidad, hora, pesos.

En este caso la utilización de tasas predeterminadas originan diferencias entre los gastos indirectos de producción reales y los aplicados, lo que constituye una desviación del costo y como tal debe ser analizada.

Se deben tomar como referencia los tres años anteriores a la propuesta de coeficiente para poder establecer una comparación del comportamiento de este importantísimo elemento del gasto.

Las tasas de distribución de los gastos indirectos se determinan para la entidad por departamentos o unidades básicas productivas.

Componente en pesos convertibles de los Gastos Indirectos en la ficha de costos.

Los gastos por concepto del desglose de los Gastos Indirectos de Producción, Gastos Generales y de Administración y Gastos de Distribución y ventas tanto en pesos convertibles como en moneda nacional, o las sumas de ambas monedas, no pueden ser superiores a los determinados según la aplicación del coeficiente de gastos indirectos aprobados por el Ministerio de Finanzas y Precios:

La Resolución conjunta No.1²⁷ establece en su "Resuelvo Primero" que "las relaciones monetario mercantiles entre entidades estatales cubanas y las sociedades mercantiles de capital totalmente cubano se efectúan en pesos convertibles, solo en aquellas facultadas para ello y a los destinos autorizados a cobrar en esta moneda, únicamente para resarcir sus costos en pesos convertibles más hasta un determinado por ciento de utilidad, como un componente máximo de los precios mayoristas, tarifas y márgenes comerciales"

Asimismo se dispone que "los servicios autorizados en los objetos sociales de las entidades, a cobrar un componente en pesos convertibles se facturarán al costo en dicha moneda más hasta un 10 %, y el resto de la tarifa en moneda nacional, excepto en los casos relacionados con los proyectos e investigaciones aplicadas de la construcción que se cobran en pesos

²⁷ Resolución conjunta No. 1 Ministerios de Economía y Planificación. (2005).

convertibles solo el costo en dicha moneda, y el resto de las tarifas en pesos, según establece el MFP; de igual forma en los casos de proyectos de reparación y mantenimiento se cobran en pesos convertibles, solo los insumos pagados en dicha moneda. Cuando se incorporen piezas o componentes como parte de la reparación, se detallan y cobran en pesos convertibles, al costo de adquisición. El resto de la tarifa es en pesos, de acuerdo a lo establecido por el MFP; finalmente en los trabajos de construcción y montaje se cobran solo los costos en pesos convertibles, en los casos autorizados, de acuerdo a lo establecido por el MEP. El resto de los costos y la utilidad se cobran en pesos, de acuerdo a lo establecido en el PRECONS² por el MFP.

Esta Resolución dispone además que “las entidades estatales cubanas y las sociedades mercantiles de capital totalmente cubano deben mantener actualizadas sus fichas de costos o de gastos unitarios para reducirlas en todo lo posible, identificando las reservas de eficiencia y reduciendo los componentes en pesos convertibles que aplican, sin esperar a autorización superior alguna para ello, incluso en los casos que se hayan fijado límites máximos por instancias superiores.

La actualización de las fichas de costos en pesos convertibles utilizadas por las entidades estatales para calcular sus cobros a otras similares se realiza a partir de que se reduzcan los precios de los principales insumos, para rebajar los cobros en dicha moneda al mes siguiente de producirse las rebajas. Además, se deben revisar integralmente, con iguales propósitos, las fichas de costos al cierre del balance semestral y anual. En los casos que de la revisión resulte que deben incrementarse, se deben analizar todas las medidas posibles de reducción de gastos, y si no obstante ello es inevitable, se debe proponer al nivel inmediato superior para su aprobación al nivel que corresponda.

Las utilidades en pesos que, como máximo, se pueden aplicar al conformar tarifas y precios mayoristas cuando se determinan a partir de los costos, no deben exceder para los productos al 20 % sobre los costos de elaboración (costo total menos consumo material) y para los Sistemas presupuestarios establecidos para el Ministerio de la Construcción.

Servicios un 10 % sobre el costo, sin incluir las partes, piezas o componentes que se puedan utilizar. De igual forma esta Resolución establece que “las relaciones monetario mercantiles entre entidades subordinadas a un mismo organismo se realizan totalmente en pesos, con excepción de aquellos casos expresamente autorizados por el MEP, que lo pueden hacer en pesos convertibles, solo al costo en dicha moneda”²⁸

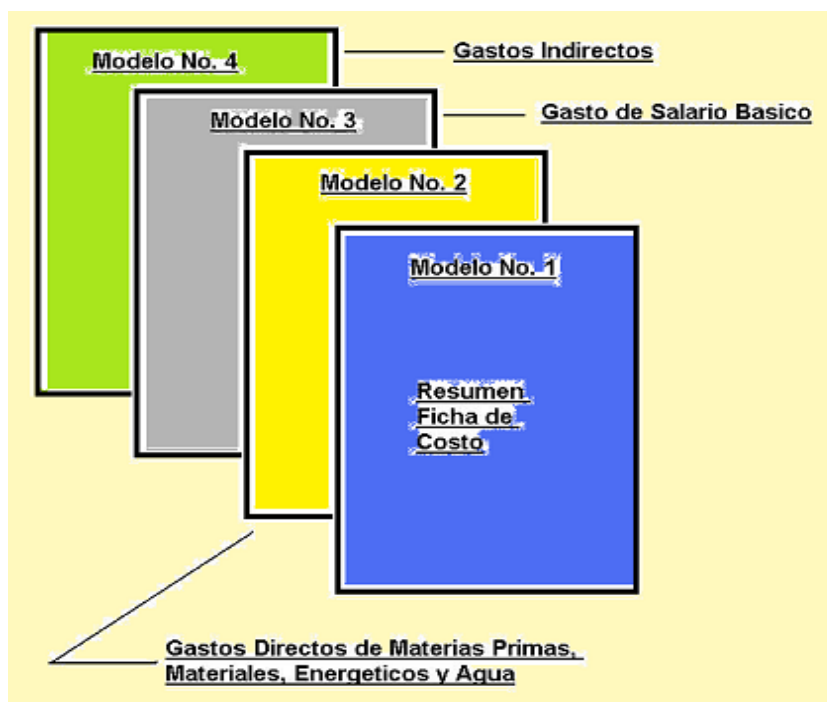
²⁸ Resolución conjunta del Ministerio de Finanzas y Precios y Ministerio Economía Planificación, (2005).

El formato que se estipula en esta Resolución conjunta para la elaboración de las fichas de costos unitarios y componentes en pesos convertibles se presenta en el Anexo 1. De esta forma queda conformado el marco teórico referencial de la investigación, el que permite analizar las características particulares de la entidad objeto de estudio que posibilite el desafío y validación del procedimiento para la elaboración y actualización de las fichas de costos por servicios.

2.6 Pasos a seguir para la elaboración de las fichas de costo

Una Ficha de Costo consta de cuatro modelos:

Fig. 1: Modelos fundamentales para la elaboración de las fichas de costos



2.6.1 Procedimiento para la elaboración de las fichas de costos unitarios, y componentes en pesos convertibles

Modelo No. 1 Ver Anexo II

Es una resultante de todos los modelos y esta formulado en la ficha de costo que entrega el departamento de precios de la empresa.

La confección de las fichas es responsabilidad del área económica como rector de la actividad. El análisis y aprobación de la ficha de costo de todos los productos es responsabilidad del consejo de dirección de la empresa.

Materias primas y materiales: Se suman las filas desde la 1.1 hasta 1.4.

Fila 1.1 Materias primas y materiales: Gastos de recursos. Materiales comprados y Producidos empleados en la producción, identificables directamente en los productos y servicios prestados por la empresa. En el caso de los recursos materiales adquiridos, Se valorará en la moneda que se pague al suministrador.

En anexo a la ficha (modelo "Desagregación de los insumos Fundamentales") debe relacionarse como mínimo el 80% de las materias primas y Materiales fundamentales empleados en la producción.

Fila 1.2 Combustibles y lubricantes: Se incluyen todos los gastos de los diferentes Combustibles utilizados para producir energía en el proceso productivo, incluyendo el valor de las tasas de recargo y las mermas y deterioros, según de las normas técnicas establecidas.

Fila 1.3 Energía Eléctrica: Se incluye el importe por concepto de energía eléctrica utilizada en la producción, de acuerdo a la tarifa que paga la entidad, dividiendo entre la producción, según de las normas técnicas establecidas, en moneda nacional.

Fila 1.4 Agua: Importe por el agua utilizada, de acuerdo a las tarifas vigentes entre la producción, según de las normas técnicas establecidas.

Fila 2 Gastos de elaboración: Se consignará la suma de las filas 3+4+ 5+6+7+8.

Fila 3 Otros gastos directos: Se precisará de la información el desglose siguiente:

- **Fila 3.1 Depreciación:** Se incluirá solamente la depreciación definida según las normas de contabilidad, tanto para los pesos, moneda nacional, como para los pesos convertibles, correspondiéndose con la pérdida del valor que sufran los Activos Fijos Tangibles y que se registra en las cuentas 375 a la 389 del Nomenclador vigente.

- La depreciación en pesos convertibles se consignará sólo en los casos de las inversiones autorizadas en esta moneda que no hayan sido aún pagadas en divisas y cuyo financiamiento fue adquirido por créditos o que su reposición a corto plazo deba hacerse en esta misma moneda. Los casos que no se ajusten a este concepto deberán ser aprobados por el MEP.

' **Fila 3.2 Arrendamiento de equipos:** Se corresponde con los gastos que por este concepto se incurra de acuerdo a los equipos que participen directamente en la producción o en la prestación del servicio específico.

- **Fila 3.3 Ropa y calzado:** Se consignarán los gastos en ambas monedas que corresponden a trabajadores directos de la producción específica.

Fila 4 Gastos de Fuerza de Trabajo: Corresponde al importe total de los gastos por este concepto de la suma de las filas 4,1, 4,2, 4,3, 4,4 y 4,5.

Filas 4.1; 4.2 se reflejará exclusivamente el salario básico escala más los pagos adicionales establecidos legalmente, condiciones anormales de trabajo, y las vacaciones correspondientes al personal vinculado directamente con la producción.

Filas 4.3; 4.4: Se anotarán los gastos originados por concepto del impuesto por la utilización del Fuerza de trabajo y la Contribución a la Seguridad Social (solo se considerará el 12.5% del resultado de sumar las Filas 4.1 más 4.2, ya que el 1.5% por concepto de los pagos de Seguridad Social a Corto Plazo se registran como Gastos Indirectos de Producción) correspondientes al personal vinculado directamente con la producción o el servicio.

Fila 4.5: Estimulación: Se incluye el importe de los gastos en estimulación, tanto en pesos, moneda nacional como en pesos convertibles, de acuerdo a los sistemas aprobados y que se planifican pagar por el cumplimiento de la producción y los servicios. Aquellos pagos a los trabajadores condicionados al incremento de la eficiencia, a partir de los incrementos de la productividad o la disminución de los costos no se consideran en la ficha de costos, pues se cubren a partir de la reducción de otros conceptos, que constituye la fuente de financiamiento de la eficiencia a partir del crecimiento de la productividad o la disminución de los costos, no se consideran en la ficha de formación de

precios, pues se cubren con la reducción de otros conceptos, que constituyen su fuente de financiamiento.

Fila 5: Gastos indirectos de producción: Son aquellos que no pueden identificarse con el producto o servicio y que se relacionan con ellos de forma indirecta. Se calculan, en pesos cubanos generalmente a partir de coeficientes máximos aprobados por el MFP. Comprenden los gastos de salario de los trabajadores no directos del establecimiento, contribución a la Seguridad Social y fuerza de trabajo, gastos de energía, combustible, agua y teléfono, depreciación de equipos e instalaciones productivas, mantenimiento de equipos e instalaciones productivas, reparaciones corrientes de equipos e instalaciones productivas, gastos de protección del trabajo en las áreas productivas, gastos de preparación y asimilación de la producción, gastos por servicios auxiliares de la producción.

Fila 6: Gastos Generales y de Administración: incluye el importe de los gastos en que se incurre en las actividades de administración de la entidad (excluyendo los del personal de dirección vinculado a la producción), comprenden conceptos tales como: gastos de la fuerza de trabajo, pagos de subsidios de seguridad social a corto plazo del personal de dirección de la empresa, gastos en comisión de servicios, gastos de oficina (teléfonos, telégrafo, correos, consumo de materiales, electricidad, depreciación de los Activos Fijos tangibles de las actividades generales y de administración, cafeterías y locales destinados a actividades socio-culturales, gastos de dietas y pagos impuestos y licencia operativa del transporte, pago seguro estatal y promociones, los mantenimientos y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general, gastos generales de preparación de los cuadros y los gastos en ropa, calzado y alimento aprobados por el MFP, para el total de los trabajadores, que cuando se paguen por estos se debe deducir del total de estos gastos.

Fila 7: Gastos de Distribución y Ventas: Se registran los gastos en que se incurra relacionados con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo para garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada, que son asumidos por la entidad y contenidos en el precio del producto. Si el propio productor circula sus producciones, entonces deberá incluir todos los gastos asociados con dicha circulación, y no aplicar tasa de recargo comercial.

Fila 8: Gastos bancarios: Comprenden los gastos en que se incurra, relacionadas con las operaciones financieras de la entidad, recogidos en las cuentas 835 a la 840 de

Nomenclador vigente.

Solo se considerarán conceptos tales como: gastos y comisiones bancarias Pagadas (compra de chequeras, emisión de Estados de Cuenta, certificación de Cheques, así como otras contribuciones de destino específico.

Fila 9: Gastos Totales: Suma de las filas 1+2.

Fila 10: Margen de utilidad sobre base autorizada: Se anotará el importe que resulte de aplicar la normativa máxima aprobada por el MFP hasta un 20 % sobre el costo de elaboración o cuando se autorice, que en este caso es gasto de elaboración por el 20 por ciento.

Fila 11: Se determina el precio máximo sumando la fila 9 de moneda total más la fila 10.

Fila 12: Precio según resolución MFP: Se reflejara el precio aprobado en unidad de medida en juego y U por el MFP según resolución. Es el porcentaje aprobado que es hasta un 20 por ciento sobre gastos de materias primas en CUC por el porcentaje aplicar.

Fila 13: Precio en juego y U. Es la suma de la fila 9 más la 12.

Pie del modelo: Deberá reflejarse el nombre y apellidos, fecha y firma del especialista que intervino en la confección de la ficha de costo así como el funcionario que lo aprobó.

Modelo no 2 Materias Primas y Materiales; Ver Anexo III

Se cuantifica el gasto de materias Primas y materiales basado en las normas de consumo. Este modelo tiene como objetivo recoger la desagregación de los insumos fundamentales en la elaboración del producto o la prestación de un servicio, cuando se forme el precio mayorista o la tarifa técnico-productiva por Métodos de Gastos.

En el caso de elaboración de productos se deberá desagregar como mínimo el 80% de los insumos necesarios, que puedan identificarse con este.

Encabezamiento

En el encabezamiento se consignarán: nombre de la empresa productora o que va a prestar el servicio así como el Organismo o Consejo de la Administración de la Asamblea del Poder

Popular a que pertenece, su código y la descripción del producto o servicio objeto de la propuesta. La unidad de medida en que se valorará la producción o servicio y las cantidades físicas anuales.

Cuerpo del modelo.

En el cuerpo del modelo en las columnas 1 y 2 se consignarán los códigos y descripción de las materias primas y materiales insumidos en el proceso de elaboración del producto o prestación del servicio, incluido el combustible y energía eléctrica utilizados con fines tecnológicos, cuando sean clasificados como directos, así como el agua, cuando su valor dentro del costo sea significativo y su consumo medible.

Columna 3: Se identificará la unidad de medida en que se refleja cada insumo. Las columnas de la sección "COSTO BASE" se llenarán si se trata de una modificación de precios o si el producto o servicio nuevo tuviera un comparable determinado.

Columna 4: Se reflejarán los índices de consumo necesarios para la producción o prestación del servicio, avalados por el área de producción, expresándose en la misma unidad de medida en que se identificó el insumo.

Columnas 5 y 6: Se anotará el precio en moneda nacional y su componente en CUC correspondiente a la unidad de medida de cada uno de los insumos que formaron parte del producto base comparable.

Columnas 7 y 8: Es el resultado de multiplicar la columna 4 por la 5 y 6 respectivamente.

Pie del modelo: Deberá reflejarse el nombre y apellidos, fecha y firma del especialista que intervino en la confección de la ficha de costo así como el funcionario que lo aprobó.

Modelo No. 3 Ver Anexo IV

La categoría ocupacional, cantidad de trabajadores, salario básico (resolución 30-2005 mtss), complementario y otros componentes del salario (excepto estimulación), es responsabilidad del área de recursos humanos.

La productividad de la Carpintería (Producción por unidad de tiempo) es responsabilidad del área de producción de la empresa.

Este modelo tiene como objetivo determinar, a los efectos de una propuesta de precio o tarifa, los gastos de salario básico necesarios en la elaboración de un producto o prestación de un servicio, completando así la ficha para la formación de precios utilizada en los métodos de gasto.

En las empresas que aplican el Perfeccionamiento Empresarial se tendrá en cuenta el grupo escala. La categoría ocupacional y las tarifas salariales según las bases generales del referido perfeccionamiento.

Se reflejará exclusivamente el salario básico escala más los pagos adicionales establecidos legalmente, como son la nocturnidad, condiciones anormales de trabajo, coeficiente de interés social, incremento de la escala por perfeccionamiento empresarial y otros incrementos que se autoricen expresamente) y las vacaciones correspondientes al personal vinculado directamente con la producción o el servicio.

En la ficha no pueden reconocerse incumplimientos de la productividad, por lo que solo se considerará, para cada operación, el tiempo normado y no el real si este lo excede. El importe del salario requerido para la producción se determinará aplicando la tarifa salarial más los pagos adicionales aprobados por el MTSS al grupo escala de los operarios que intervienen en el proceso productivo.

Pie del modelo: Deberá reflejarse el nombre y apellidos, fecha y firma del especialista que intervino en la confección de la ficha de costo así como el funcionario que lo aprobó.

Modelo no.4. Ver Anexo V

Los gastos indirectos en sus tres categorías:

- De Producción.
- De distribución y Ventas.
- Generales y de Administración.

Es responsabilidad del área Económica de la Empresa la determinación de los coeficientes de gastos indirectos.

Los gastos indirectos de producción, generales y de administración, y de distribución y ventas, que como máximo se podrán incluir en las Fichas de Formación de Precios, se calculan a partir de Coeficientes Máximos de Gastos Indirectos para la formación de precios, que se

aprueban por el MFP como norma general.

El carácter de máximos posibilitará formar precios mayoristas a partir de coeficientes inferiores. En las actividades que se ejerzan indistintamente por varias entidades se podrá autorizar por el MFP a que determinen estos coeficientes a una de ellas, o a la entidad superior a la que se subordinan, de manera que se evite la inclusión de gastos indirectos diferentes en actividades similares.

Estos coeficientes se conforman por empresa, grupo de estas, establecimientos productivos o por unidad de producción o servicio, según se considere más conveniente en cada caso.

El cálculo de dichos coeficientes se realizará a partir del nivel de gastos planificados o presupuestados como gastos indirectos de producción, gastos generales y de administración y como gastos de distribución y ventas, depurándose los gastos por ineficiencias, excesos de capacidad instalada e insuficiente utilización de los recursos.

En los casos que esté descentralizada por el MFP la aprobación de estos coeficientes, para incrementarlos se requerirá de la aceptación de los consumidores, no procediendo si están motivados por deterioro de la eficiencia. De no llegarse a acuerdos, se presentarán a ese ministerio para su decisión.

Para expresar el coeficiente, el valor total de estos gastos se dividirá entre el importe del salario básico de los obreros vinculados directamente a la producción. Entiéndase por salario básico a la remuneración que comprende la tarifa de la escala salarial aprobada por el MTSS más los pagos adicionales legalmente establecidos, como son la nocturnidad, antigüedad, coeficientes de interés económico-social y condiciones laborales anormales. En casos específicos se podrá autorizar por este ministerio la utilización de otra base para expresar estos coeficientes u otros métodos para considerar estos gastos en la formación de precios.

Las modificaciones de las fichas de precios se realizarán considerando la reducción progresiva de los gastos indirectos unitarios y en especial, de los gastos de dirección.

En todos los casos que los coeficientes máximos de gastos indirectos hayan sido calculados sobre la base del salario básico directo, de decidirse incrementos de estos, se recalcularán los coeficientes disminuyéndolos, de modo que la cuantía de los gastos indirectos a cargar en las fichas de precios no se incrementen ficticiamente, solo por haber aumentado la base de

su cálculo y aplicación.

Asimismo, se informará al MFP para modificar lo establecido legalmente al respecto.

1 . Gastos indirectos de producción:

2. Se obtendrán de lo registrado en las cuentas 731 a la 739 del Nomenclador vigente.

3 . Gastos Generales y de Administración:

a. Han de ser los registrados en las cuentas 822 a la 824 del Nomenclador vigente.

4 . Gastos de Distribución y Ventas:

Los registrados en las cuentas de la 819 a la 821 del Nomenclador vigente.

Los gastos indirectos de producción, comprenden los importes de los gastos que se incurren en las actividades asociadas a la producción, no identificables con un producto o servicio determinado, ellos son:

- Gastos de la fuerza de trabajo de los técnicos y dirigentes de la producción no vinculados al producto o servicio.
- Pagos asumidos por concepto de seguridad social a corto plazo de los trabajadores directos e indirectos a la producción.
- Mantenimiento, reparaciones corrientes y depreciación de los equipos y las instalaciones productivas.
- Gastos de protección del trabajo en las áreas productivas.
- Gastos de preparación y asimilación de la producción.
- Gastos por servicios auxiliares de la producción.

Los gastos generales y de administración: Los gastos incurridos en la actividad de administración de la entidad (excluyendo los del personal de dirección vinculados a la producción) y aquellos que tienen un carácter general (Protección Física, Servicios Generales, etc.). Comprende los siguientes gastos:

- Gastos de Fuerza de Trabajo del personal de dirección de la empresa.
- Gastos de oficina (teléfonos, correos, electricidad, conexión al correo electrónico, consumo de materiales, etc.)
- Depreciación de los activos fijos tangibles de las actividades generales de dirección,

comedor, cafeterías y locales destinados a actividades socio-culturales de la entidad.

- Mantenimientos y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general.
- Gastos generales de protección del trabajo y preparación de cuadros.

Los gastos de distribución y venta: Se registran en estas cuentas los gastos en que se incurra, relacionados con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo, destinados a garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada, que son asumidos por la entidad y contenidos en el precio de venta.

Este modelo tiene como objetivo de agrupar los gastos indirectos y su coeficiente.

Encabezamiento: nombre de la empresa y el organismo a que pertenece.

Cuerpo del modelo: Columna 1: los conceptos de gasto que se relacionan en el modelo

Columna 2: el número de la fila que relaciona los conceptos de gasto.

Fila 1: Elementos de gastos indirectos. Suma 1.1 hasta 1.9

Fila 2: Elementos de gasto generales y de administración. Suma 2.1 hasta 2.9.

Fila 3: Salario de los trabajadores directos.

Fila 4: Elemento de gasto distribución y venta. Suma de la 4.1 hasta 4.4.

Fila 5: Coeficiente de gastos generales de administración se divide gastos generales y de administración entre salario básico a los trabajadores directos a la producción. Fila 2 entre la fila 3.

Fila 6: Coeficiente de gasto directo de producción se divide entre gastos indirectos de producción entre salario básico a los trabajadores directos a la producción. Fila 1 entre fila 3.

Fila 7: Coeficiente de gastos de distribución y ventas se divide entre salario básico a los trabajadores directos a la producción. Fila 4 entre la fila 3.

Columna 3 y 4 Se anotará el importe en moneda nacional de cada concepto de gasto.

Columna 5 Es el resultado de la suma de la columna 3 y 4.

Pie del modelo: Se refleja nombre y apellidos, fecha y firma del especialista que intervino en la confección de la ficha de costo, así como el funcionario que la aprobó.

Capitula III



Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de la producción de Juego de Sala Don Pancho y Cama Camera con Cabecera.

En la Carpintería "Ormany Arenaldo" no se cuenta con fichas de costo específicamente en los productos derivados de la rama madera, de esta nueva línea de producción de los Juegos de Sala Don Pancho y Cama Camera con Cabecera. Siendo indispensable la elaboración de estos productos para poder valorar como se comportan los costos unitarios de estas producciones por su aceptación y demanda en el mercado, por lo que se impone la necesidad de buscar vías para el conocimiento de los costos de estas producciones, lo que facilitaría un mejor análisis de la situación existente y poder realizar un riguroso control de los costos y una acertada toma de decisiones, de ahí la importancia de su elaboración con el objetivo de demostrar los cambios que traería en la situación económica y financiera en la carpintería Ormany Arenaldo, utilizándose en el área de producción y economía, igualmente servirá para el cálculo del precio del producto una vez determinado, el costo total y ganancia que se quiere alcanzar planificado por el Ministerio de Finanzas y Precios o sea se puede conocer el costo de su producción por anticipado.

Situación de las fichas de costo en la Unidad Básica PAMEX en la Carpintería "Ormany Arenaldo"

Las fichas de costo de la carpintería teniendo en cuenta las normas de consumo establecidas para las materias primas y materiales, tasas salariales y otros indicadores.

1. Área de producción: consumo de materias primas y materiales.
2. Área de recursos humanos: salarios.
3. Área de economía: depreciación de Activos fijos y mantenimiento y reparación de equipos, gastos indirectos de producción.

Se confecciona una ficha de costo por cada producto que se va a presentar se seguirán los pasos escritos en el capítulo II, para cada uno de los productos en modelos diseñados.

Modelo #1:

Se realiza el llenado del modelo 1 ficha de costo para la formación de precios máximos por el método de gastos.

Modelo #2:

Desagregación de los insumos fundamentales (materias primas y materiales no se incluyen otros conceptos de gastos de combustible, energía, agua, porque se encuentran dentro del coeficiente de gastos indirectos).

Modelo # 3:

Los gastos de fuerza de trabajo en cuanto a salario, descanso retribuido, contribución a la seguridad social conociendo el salario básico se calcula el descanso retribuido y la contribución de seguridad social de la siguiente manera:

Salario básico * 9.09 % = descanso retribuido

Salario básico + descanso retribuido = base imponible para hallar la contribución a la seguridad social

Base imponible * 12,5 % = contribución a la seguridad social

Salario básico + descanso retribuido * 25 % = gasto de fuerza de trabajo

No hay otros conceptos de gastos de salario porque no se tienen.

Modelo # 4:

Desglose de los gastos indirectos y su coeficiente.

Tabla 1

Producto: Juego de Sala Don Pancho

Materias primas y materiales	U/M	Norma Consumo	Precio M N	Precio C U C	Total M N	Total en C U C	Total
Madera preciosa cedro	M ³	0.3750	-	494.00	-	185.2500	185.2500
Puntilla 1 ½	Kg	0.6000	0.1900	0.8400	0.1140	0.5040	0.6180
Cola	Kg	0.5500	3.1232	1.1587	1.7178	0.6373	2.3551
Lija	M l	0.5500	1.2236	7.2043	0.6730	3.9624	4.6354
Sellador	Gal	0.5250	1.50	11.7800	0.7875	6.1845	6.9720
Diluyente sellador	Gal	0.7750	1.50	6.8800	1.1625	5.3320	6.4945
Barniz	Gal	0.2750	1.50	16.2700	0.4125	4.4742	4.8867
Diluyente de barniz	Gal	0.4750	1.50	6.8800	0.7125	3.2680	3.9805
Tirafondo	U	20.0	0.2200	0.5000	4.4000	10.0000	14.4000
Colchón de espuma	U	1.50	-	36.9200	-	55.3800	55.3800
Vinil	M	9.00	0.1400	2.8800	1.2600	25.9200	27.1800
Hilo de Coser	Cono	0.0050	0.3300	1.3000	0.0016	0.0065	0.0081
Zipper	U	10.00	0.090	0.0100	0.9000	0.10000	1.0000
Total					12.1414	301.0189	313.1603

Tabla 1.1

Producto: Cama Camera con Cabecera

Materias primas y materiales	U/M	Norma Consumo	Precio MN	Precio CUC	Total MN	Total en CUC	Total
Madera preciosa cedro	M ³	0.1533	-	494.00	-	75.7302	75.7302
Puntilla 1 ½	Kg	0.9696	0.1900	0.8400	0.1842	0.8145	0.9987
Cola	Lt	0.1000	12.8950	2.1380	1.2895	0.2138	1.5033
Lija	Mts	0.1500	-	1.0741	-	0.1611	0.1611
Barniz	Gal	0.3000	1.50	16.2700	0.4500	4.8810	5.3310
Diluyente de barniz	Gal	0.5050	1.50	6.8800	0.7575	3.4744	4.2319
Tirafondo	U	4.0	0.2200	0.5000	0.8800	2.0000	2.8800
Sellador	Gal	0.5345	1.50	11.7800	0.8017	6.2964	7.0981
Diluyente sellador	Gal	0.8230	1.50	6.8800	1.2345	5.6622	6.8967
Total					5.5974	99.2336	104.8310

No se incluyen otros conceptos de gastos de combustibles, energía porque no se tienen.

Tabla 2 Producto: Juego de Sala Don Pancho con madera de pino

Materias primas y materiales	U/M	Norma Consumo	Precio MN	Precio CUC	Total MN	Total en CUC	Total
Madera de pino	M ³	0.3750	493.16	-	184.9350	-	184.9350
Puntilla 1 ½	Kg	0.6000	0.1900	0.8400	0.1140	0.5040	0.6180
Cola	Kg	0.5500	3.1232	1.1587	1.7178	0.6373	2.3551
Lija	MI	0.5500	1.2236	7.2043	0.6730	3.9624	4.6354
Sellador	Gal	0.5250	1.50	11.7800	0.7875	6.1845	6.9720
Diluyente sellador	Gal	0.7750	1.50	6.8800	1.1625	5.3320	6.4945
Barniz	Gal	0.2750	1.50	16.2700	0.4125	4.4742	4.8867
Diluyente de barniz	Gal	0.4750	1.50	6.8800	0.7125	3.2680	3.9805
Tirafondo	U	20.0	0.2200	0.5000	4.4000	10.000	14.4000
Colchón de espuma	U	1.50	-	36.9200	-	55.3800	55.3800
Vinil	M	9.00	0.1400	2.8800	1.2600	25.9200	27.1800
Hilo de Coser	Cono	0.0050	0.3300	1.3000	0.0016	0.0065	0.0081
Zipper	U	10.00	0.090	0.010	0.9000	0.1000	1.0000
Total					197.0764	115.7689	312.8453

Tabla 2.1 Producto: Cama Camera con Cabecera y madera de pino.

Materias primas y materiales	U/M	Norma Consumo	Precio MN	Precio CUC	Total MN	Total en CUC	Total
Madera de pino	M ³	0.1533	493.16	-	75.6014	-	75.6014
Puntilla 1 ½	Kg	0.9696	0.1900	0.8400	0.1842	0.8145	0.9987
Cola	Lt	0.1000	12.8950	2.1380	1.2895	0.2138	1.5033
Lija	Mts	0.1500	-	1.0741	-	0.1611	0.1611
Barniz	Gal	0.3000	1.50	16.2700	0.4500	4.8810	5.3310
Diluyente de barniz	Gal	0.5050	1.50	6.8800	0.7575	3.4744	4.2319
Tirafondo	U	4.0	0.2200	0.5000	0.8800	2.0000	2.8800
Sellador	Gal	0.5345	1.50	11.7800	0.8017	6.2964	7.0981
Diluyente sellador	Gal	0.8230	1.50	6.8800	1.2345	5.6622	6.8967
Total					81.1988	23.5034	104.7022

No se incluyen otros conceptos de gastos de combustibles, energía porque no se tienen.

Tabla 3 Producto: Juego de Sala Don Pancho con Madera Teca Dura.

Materias primas y materiales	U/M	Norma Consumo	Precio MN	Precio CUC	Total MN	Total en CUC	Total
Madera Teca Dura	M ³	0.375	474.00	264.69	177.75	99.2587	277.0087
Puntilla 1 ½	Kg	0.60000	0.1900	0.8400	0.1140	0.5040	0.6180
Cola	Kg	0.5500	3.1232	1.1587	1.7178	0.6373	2.3551
Lija	MI	0.5500	1.2236	7.2043	0.6730	3.9624	4.6354
Sellador	Gal	0.525	1.50	11.7800	0.7875	6.1845	6.9720
Diluyente sellador	Gal	0.775	1.50	6.8800	1.1625	5.3320	6.4945
Barniz	Gal	0.275	1.50	16.2700	0.4125	4.4742	4.8867
Diluyente de barniz	Gal	0.475	1.50	6.8800	0.7125	3.2680	3.9805
Tirafondo	U	20.0	0.2200	0.5000	4.4000	10.0000	14.4000
Colchón de espuma	U	1.50	-	36.9200	-	55.3800	55.3800
Vinil	M	9.00	0.1400	2.8800	1.2600	25.9200	27.1800
Hilo de Coser	Cono	0.0050	0.3300	1.3000	0.0016	0.0065	0.0081
Zipper	U	10.00	0.0900	0.0100	0.9000	0.1000	1.0000
Total					189.8914	215.0276	404.9190

Tabla 3.1 Producto: Cama Camera con Cabecera y madera Teca Dura.

Materias primas y materiales	U/M	Norma Consumo	Precio MN	Precio CUC	Total MN	Total en CUC	Total
Madera Teca Dura	M ³	0.1533	474.00	264.69	72.6642	40.5770	113.2412
Puntilla 1 ½	Kg	0.9696	0.190	0.8400	0.1842	0.1845	0.9987
Cola	Lt	0.10000	12.8950	2.1380	1.2895	0.2138	1.5033
Lija	Mts	0.1500		1.0741	-	0.1611	0.1611
Barniz	Gal	0.3000	1.50	16.2700	0.4500	4.8810	5.3310
Diluyente de barniz	Gal	0.5050	1.50	6.8800	0.7575	3.4744	4.2319
Tirafondo	U	4.00	0.2200	0.5000	0.8800	2.0000	2.8800
Sellador	Gal	0.5345	1.50	11.7800	0.8017	6.2964	7.0981
Diluyente sellador	Gal	0.8230	1.50	6.8800	1.2345	5.6622	6.8967
Total					78.2616	64.0804	142.3420

No se incluyen otros conceptos de gastos de combustibles, energía porque no se tienen.

Tabla 4 Producto: Juego de Sala Don Pancho con Madera Majagua.

Materias primas y materiales	U/M	Norma Consumo	Precio MN	Precio CUC	Total MN	Total en CUC	Total
Madera Majagua	M ³	0.3750	71.25	789.26	26.7187	295.9725	322.6912
Puntilla 1 ½	Kg	0.600	0.1900	0.8400	0.1140	0.5040	0.6180
Cola	Kg	0.5500	3.1232	1.1587	1.7178	0.6373	2.3551
Lija	MI	0.5500	1.2236	7.2043	0.6730	3.9624	4.6354
Sellador	Gal	0.5250	1.50	11.7800	0.7875	6.1845	6.9720
Diluyente sellador	Gal	0.7750	1.50	6.8800	1.1625	5.3320	6.4945
Barniz	Gal	0.2750	1.50	16.2700	0.4125	4.4742	4.8867
Diluyente de barniz	Gal	0.4750	1.50	6.8800	0.7125	3.2680	3.9805
Tirafondo	U	20.00	0.2200	0.50	4.4000	10.0000	14.4000
Colchón de espuma	U	1.50		36.9200	0	55.3800	55.3800
Vinil	M	9.0000	0.1400	2.8800	1.2600	25.9200	27.1800
Hilo de Coser	Cono	0.0050	0.3300	1.30	0.0016	0.0065	0.0081
Zipper	U	10.00	0.0900	0.010	0.9000	0.1000	1.0000
Total					38.8601	411.7414	450.6015

Tabla 4.1 Producto: Cama Camera con Cabecera y Madera Majagua .

Materias primas y materiales	U/M	Norma Consumo	Precio M N	Precio C U C	Total M N	Total en C U C	Total
Madera Majagua	M ³	0.1533	71.2500	789.26	10.9226	120.9935	131.9161
Puntilla 1 ½	Kg	0.9696	0.1900	0.8400	0.1842	0.8145	0.9987
Cola	Lt	0.100	12.895	2.1380	1.2895	0.2138	1.5033
Lija	Mts	0.1500		1.0741	0	0.1611	0.1611
Barniz	Gal	0.300	1.50	16.27	0.4500	4.8810	5.3310
Diluyente de barniz	Gal	0.505	1.50	6.8800	0.7575	3.4744	4.2319
Tirafondo	U	4.0	0.2200	0.5000	0.8800	2.0000	2.8800
Sellador	Gal	0.5345	1.50	11.7800	0.8017	6.2964	7.0981
Diluyente sellador	Gal	0.8230	1.50	6.8800	1.2345	5.6622	6.8967
Total					16.5200	144.4969	161.0169

No se incluyen otros conceptos de gastos de combustibles, energía porque no se tienen.

Tabla 5 Producto: Juego de Sala Don Pancho con Madera Caoba .

Materias primas y materiales	U/M	Norma Consumo	Precio M N	Precio C U C	Total M N	Total en C U C	Total
Madera Caoba	M ³	0.3750	48.3101	619.47	18.1163	232.3012	250.4175
Puntilla 1 ½	Kg	0.600	0.19	0.8400	0.1140	0.5040	0.6180
Cola	Kg	0.550	3.1232	1.1587	1.7178	0.6373	2.3551
Lija	Ml	0.550	1.2236	7.2043	0.6730	3.9624	4.6354
Sellador	Gal	0.5250	1.50	11.7800	0.7875	6.1845	6.9720
Diluyente sellador	Gal	0.7750	1.50	6.8800	1.1625	5.3320	6.4945
Barniz	Gal	0.2750	1.50	16.2700	0.4125	4.4742	4.8867
Diluyente de barniz	Gal	0.4750	1.50	6.8800	0.7125	3.2680	3.9805
Tirafondo	U	20.00	0.2200	0.500	4.4000	10.0000	14.4000
Colchón de espuma	U	1.50		36.92	0	55.3800	55.3800
Vinil	M	9.00	0.1400	2.8800	1.2600	25.9200	27.1800
Hilo de Coser	Cono	0.0050	0.3300	1.30	0.0016	0.0065	0.0081
Zipper	U	10	0.0900	0.010	0.9000	0.1000	1.0000
Total					30.2577	348.0701	378.3278

Tabla 5.1 Producto: Cama Camera con Cabecera y Madera Caoba.

Materias primas y materiales	U/M	Norma Consumo	Precio MN	Precio CUC	Total MN	Total en CUC	Total
Madera Caoba	M ³	0.1533	48.3101	619.47	7.4059	94.9647	102.3706
Puntilla 1 ½	Kg	0.9696	0.19	0.84	0.1842	0.8145	0.9987
Cola	Lt	0.1	12.895	2.138	1.2895	0.2138	1.5033
Lija	Mts	0.15		1.0741	0	0.1611	0.1611
Barniz	Gal	0.3	1.5	16.27	0.45	4.8810	5.3310
Diluyente de barniz	Gal	0.505	1.5	6.88	0.7575	3.4744	4.2319
Tirafondo	U	4	0.22	0.5	0.88	2.0000	2.8800
Sellador	Gal	0.5345	1.5	11.78	0.8017	6.2964	7.0981
Diluyente sellador	Gal	0.823	1.5	6.88	1.2345	5.6622	6.8967
Total					13.0033	118.4681	131.4714

No se incluyen otros conceptos de gastos de combustibles, energía porque no se tienen.

Tabla 6 Producto: Juego de Sala Don Pancho con Madera Preciosa Granadillo.

Materias primas y materiales	U/M	Norma Consumo	Precio MN	Precio CUC	Total MN	Total en CUC	Total
Madera Preciosa Granadillo	M ³	0.375		474	-	177.75	177.75
Puntilla 1 ½	Kg	0.6	0.19	0.84	0.1140	0.5040	0.6180
Cola	Kg	0.55	3.1232	1.1587	1.7178	0.6373	2.3551
Lija	MI	0.55	1.2236	7.2043	0.6730	3.9624	4.6354
Sellador	Gal	0.525	1.5	11.78	0.7875	6.1845	6.9720
Diluyente sellador	Gal	0.775	1.5	6.88	1.1625	5.3320	6.4945
Barniz	Gal	0.275	1.5	16.27	0.4125	4.4742	4.8867
Diluyente de barniz	Gal	0.475	1.5	6.88	0.7125	3.2680	3.9805
Tirafondo	U	20	0.22	0.5	4.4000	10.0000	14.4000
Colchón de espuma	U	1.5		36.92	-	55.3800	55.3800
Vinil	M	9	0.14	2.88	1.2600	25.9200	27.1800
Hilo de Coser	Cono	0.005	0.33	1.3	0.0016	0.0065	0.0081
Zipper	U	10	0.09	0.01	0.9000	0.1000	1.0000
Total					12.1414	293.5189	305.6603

Tabla 6.1 Producto: Cama Camera con Cabecera y madera Preciosa Granadillo.

Materias primas y materiales	U/M	Norma Consumo	Precio MN	Precio CUC	Total MN	Total en CUC	Total
Madera Preciosa Granadillo	M ³	0.1533		474.00	0	72.6642	72.6642
Puntilla 1 ½	Kg	0.9696	0.190	0.8400	0.1842	0.8145	0.9987
Cola	Lt	0.10	12.895	2.138	1.2895	0.2138	1.5033
Lija	Mts	0.150	-	1.0741	0	0.1611	0.1611
Barniz	Gal	0.3	1.50	16.2700	0.4500	4.8810	5.3310
Diluyente de barniz	Gal	0.5050	1.50	6.8800	0.7575	3.4744	4.2319
Tirafondo	U	4.0	0.220	0.500	0.8800	2.0000	2.8800
Sellador	Gal	0.53450	1.50	11.7800	0.8017	6.2964	7.0981
Diluyente sellador	Gal	0.8230	1.50	6.8800	1.2345	5.6622	6.8967
Total					5.5974	96.1676	101.7650

No se incluyen otros conceptos de gastos de combustibles, energía porque no se tienen.

En otros gastos directos de salario por categoría, descanso retribuido, contribución a seguridad social y gasto de fuerza de trabajo.

Tabla 7 Producto: Juego de Sala Don Pancho.

Descripción de las operaciones	Cantidad de trabajadores	Categoría ocupacional	Grupo escala	Salario/hora	Norma de tiempo/hora	Gasto salario	9.09%
Seleccionar	1	O	V	1.34	2.4876	3.3334	0.3030
Trozar	1	O	VI	1.36	3.6765	5.000	0.4545
Hilar	1	O	VI	1.36	3.6765	5.000	0.4545
Hacer cara y canto	1	O	V	1.34	4.9751	6.6666	0.6060
Cepillar	1	O	V	1.34	4.9751	6.6666	0.6060
Tornear	1	O	VI	1.36	6.1274	8.3333	0.7575
Lijar	1	O	III	1.26	3.1746	4.0000	0.3636
Calar	1	O	VI	1.36	4.9019	6.6666	0.6060
Ensamblar	1	O	V	1.34	2.4876	3.3334	0.3030
Dar goma	1	O	V	1.34	7.4627	10.00	0.9090
Lijar	1	O	II	1.23	5.4200	6.6666	0.6060

Barnizar	1	O	V	1.34	2.4876	3.3334	0.3030
Cortar forro	1	O	VII	1.44	3.6111	5.2000	0.4727
Coser forro	1	O	VII	1.44	6.2222	8.9600	0.8145
Tapizar	1	O	VI	1.36	8.2746	11.2535	1.0229
TOTAL						94.4134	8.5822

Salario básico es: $94.4134 * 9.09\% = 8.5822$ = descanso retribuido

Salario básico + descanso retribuido

$94.4134 + 8.5822 = 102.9956$ base imponible para hallar la contribución a la

Seguridad social

Base imponible x 12.5 % = contribución a la seguridad social.

$102.9956 * 12.5\% = 12.8744$

Salario básico + 9.09 % = $94.4134 + 8.5822 = 102.9956 * 25\% = 25.7489$ gasto de la fuerza de trabajo

Tabla 7.1 Producto: Cama camera con cabecera y pielera.

Descripción de las Operaciones	Cantidad de trabajadores	Descripción de las operaciones	Grupo escala	Salario / hora	Norma de tiempo / hora	Gasto salario	9.09%
Seleccionar	1	O	V	1.34	0.1140	0.1528	0.0139
Trozar en bruto	1	O	III	1.26	0.3832	0.4828	0.0439
Cepillar	1	O	V	1.34	0.3731	0.5000	0.0454
Hilar cara y canto	1	O	V	1.34	0.3709	0.4970	0.0452
Hilar a la medida	1	O	V	1.34	0.4040	0.5414	0.0492
Trozar a la medida	1	O	VI	1.36	0.3595	0.4889	0.0444
Lijar	1	O	II	1.23	1.0720	1.3186	0.1199
Colar	1	O	VI	1.36	3.1800	4.3248	0.3931
Ensamblar	1	O	III	1.26	0.9606	1.2104	0.1100
Dar goma	1	O	V	1.34	7.4902	10.0369	0.9123
Barnizar	1	O	V	1.34	2.5011	3.3515	0.3046
TOTAL						22.9051	2.0820

Salario básico es: $22.9051 * 9.09\% = 2.0820$ descanso retribuido

Salario básico + descanso retribuido

$22.9051 + 2.0820 = 24.9871$ base imponible para hallar la contribución a la seguridad social.

Base imponible * 12.5 % = contribución a la seguridad social

$24.9871 * 12.5 \% = 3.1234$

Base imponible * 25 % = gasto de la fuerza de trabajo

$24.9871 * 25 \% = 6.2468$

Modelo No. 4

Determinación de los costos indirectos de producción que se realizan por coeficiente para expresar el valor total de estos gastos se dividirá entre el importe del salario básico de los obreros vinculados directamente a la producción.

Estos gastos son con cierre de balance 2011 aprobado por M.F.P.

Tabla # 8 Elementos de gastos indirectos.

Elementos de gastos indirectos Cuenta 731 a la 739	2011	Total	Coeficiente
Salarios de trabajadores no directos del establecimiento.	61902.25	61902.25	0.0448
Contribución a la seguridad social y fuerza de trabajo.	31697.10	31697.10	0.0229
Gasto de energía, combustible, agua y teléfono	39571.61	39571.61	0.0286
Depreciación de equipos e instalaciones productivas.	77312.57	77312.57	0.0559
Mantenimiento de equipos e instalaciones productivas	2760.15	2760.15	0.0020
Reparaciones corrientes de equipos e instalaciones productivas			
Gasto de protección de trabajo en las áreas productivas			
Gastos de preparación y asimilación de la producción			
Gasto por servicios auxiliares de la producción			
Total	213243.68	213243.68	0.1542

Fuente elaboración propia

Tabla # 9 Elementos de gastos generales de administración.

Elementos de gastos generales de administración Cuenta 822 a la 824	2011	Total	Coeficiente
Salario (personal de dirección de la empresa)	413571.24	413571.24	0.2991
Contribución a la seguridad social y fuerza de	152946.62	152946.62	0.1106

trabajo(personal de dirección de la empresa)			
Pagos de seguridad social a corto plazo (personal de dirección de la empresa)	22621.79	22621.79	0.0164
Gastos de oficinas (teléfono, combustible, agua, electricidad y consumo material)	151993.35	151993.35	0.1099
Depreciación de activos fijos de actividades generales de dirección	79367.35	79367.35	0.0574
Mantenimiento y reparación de equipos e instalaciones de uso general	12482.74	12482.74	0.0090
Gastos generales de protección de trabajo y preparación de cuadros.	0	0	0
Gastos de dietas y pagos menores(personal de dirección de la empresa)	8793.83	8793.83	0.0064
Impuesto y licencia operativa de transporte, pago seguro estatal y promociones	1176.00	1176.00	0.0009
Total	842952.92	842952.92	0.6096

Fuente elaboración propia

Tabla # 10: Salario de los trabajadores directos a la producción

Salario de los trabajadores directos	2011	Total
Salario básico de los trabajadores directos	138 2809.28	138 2809.28

Fuente elaboración propia

Tabla # 11: Gastos de distribución y venta.

Gastos de distribución y venta Cuenta 819 a la 821	2011	Total	Coefficiente
Otros gastos de ventas	5575.00	5575.00	0.0040
Total	5575.00	5575.00	0.0040

Fuente elaboración propia

Determinación de los coeficientes por los diferentes costos indirectos de producción

Total de gastos indirectos /salario básico de los obreros directos a la producción= coeficiente de gastos indirectos.

$$213243.68/1382809.28=0.1542$$

Total de los gastos generales y de administración/salario básico de los obreros directo a la producción.

$$842952.92/1382809.28=0.6096$$

Total gastos distribución y venta/salario básico de los obreros directos a la producción.

5575.00/1382809.28=0.0040

Tabla # 8 = 213243.68

Tabla #9 = 842952.92

Tabla#11= 5575.00

Total = 1061771.60/1382809.28=0.7678 coeficiente general de gastos indirectos.

Coeficiente de gastos indirectos de producción=0.15

Coeficiente de gastos generales de administración=0.61

Coeficiente de gastos de distribución y ventas=0.04

Coeficiente general de gastos indirectos=0.76

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.				
EMPRESA: PAMEX	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:			1
Organismo: PODER POPULAR	Juego de sala don pancho de madera preciosa de cedro.			
PRECIO EN CUC :		UM ; juego		
COMPONENTE EN DIVISAS:	CODIGO:			
Volumen de producción para la ficha de costo:				
Capacidad instalada: 300	% de capacidad utilizada:			
Nivel de Producción 150 Mensual				
		Moneda		
Concepto de gastos	Fila		Total	Convertible
Materia Prima y Materiales	1	313.1603	313.1603	301.0189
Combustibles y lubricantes	1.1	-	-	-
Energía eléctrica	1.2	-	-	-
Agua	1.3	-	-	-
Sub total (Gastos de elaboración)	2	214.1094	214.1094	
Otros Gastos directos	3	-	-	-
Depreciación	3.1	-	-	-
Arrendamiento de equipos	3.2	-	-	-
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3.3	-	-	-
Gastos de fuerza de trabajo	4	141.6189	141.6189	
Salarios	4.1	94.4134	94.4134	
Vacaciones	4.2	8.5822	8.5822	

Contribución a la seguridad Social	4.3	12.8744	12.8744	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4.4	25.7489	25.7489	
Estimulación en Divisas	4.5	-	-	
Gastos indirectos de producción	5	14.5585	14.5585	
Depreciación	5.1	-	-	
Mantenimiento y reparación	5.2	-	-	
Gastos generales y de administración	6	57.5544	57.5544	
Combustible y lubricantes	6.1	-	-	
Energía eléctrica	6.2	-	-	
Depreciación	6.3	-	-	
Ropa y Calzado	6.4	-	-	
Alimentos	6.5	-	-	
Otros	6.6	-	-	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0.3776	0.3776	
Combustible y lubricantes	7.1	-	-	
Energía eléctrica	7.2	-	-	
Depreciación	7.3	-	-	
Ropa y Calzado	7.4	-	-	
Otros	7.5	-	-	
Gastos Bancarios	8	-	-	
Gastos Totales o Costo de producción	9	527.2697	527.2697	301.0189
Margen utilidad S/ base autorizada	10	42.8219	42.8219	60.2038
PRECIO	11	570.0916	570.0916	361.2227
% sobre el gasto en divisa	12	-	-	60.2038
Componentes en pesos convertible	13	-		361.2227
Confeccionado por:				Cargo: Fecha;
Aprobado por				Cargo:

Ver Anexo V: Desagregación de los insumos fundamentales.

Ver Anexo VI: Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción.

Ver Anexo VII: Determinación de los coeficientes de gastos indirectos de producción, gastos generales de administración, gastos de distribución y venta.

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.				
EMPRESA: PAMEX	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:			2
Organismo: PODER POPULAR	Juego de sala don pancho con madera de Pino			
PRECIO EN CUC :		UM ; juego		
COMPONENTE EN DIVISAS:	CODIGO:			
Volumen de producción para la ficha de costo:				
Capacidad instalada: 300	% de capacidad utilizada:			
Nivel de Producción 150 Mensual				
		Moneda		
Concepto de gastos	Fila		Total	Convertible
Materia Prima y Materiales	1	312.8453	312.8453	115.7689
Combustibles y lubricantes	1.1	-	-	-
Energía eléctrica	1.2	-	-	-
Agua	1.3	-	-	-
Sub total (Gastos de elaboración)	2	214.1094	214.1094	
Otros Gastos directos	3	-	-	-
Depreciación	3.1	-	-	-
Arrendamiento de equipos	3.2	-	-	-
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3.3	-	-	-
Gastos de fuerza de trabajo	4	141.6189	141.6189	
Salarios	4.1	94.4134	94.4134	
Vacaciones	4.2	8.5822	8.5822	
Contribución a la seguridad Social	4.3	12.8744	12.8744	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4.4	25.7489	25.7489	
Estimulación en Divisas	4.5	-	-	
Gastos indirectos de producción	5	14.5585	14.5585	

Depreciación	5.1	-	-	
Mantenimiento y reparación	5.2	-	-	
Gastos generales y de administración	6	57.5544	57.5544	
Combustible y lubricantes	6.1	-	-	
Energía eléctrica	6.2	-	-	
Depreciación	6.3	-	-	
Ropa y Calzado	6.4	-	-	
Alimentos	6.5	-	-	
Otros	6.6	-	-	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0.3776	0.3776	
Combustible y lubricantes	7.1	-	-	
Energía eléctrica	7.2	-	-	
Depreciación	7.3	-	-	
Ropa y Calzado	7.4	-	-	
Otros	7.5	-	-	
Gastos Bancarios	8	-	-	
Gastos Totales o Costo de producción	9	526.9547	526.9547	115.7689
Margen utilidad S/ base autorizada	10	42.8219	42.8219	23.1538
PRECIO	11	569.7766	569.7766	138.9227
% sobre el gasto en divisa	12	-	-	23.1538
COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES	13	-		138.9227
Confeccionado por:			Cargo:	
Aprobado por:			Fecha:	
			Cargo:	

Ver Anexo VIII: Desagregación de los insumos fundamentales.

Ver Anexo VI: Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción.

Ver Anexo VII: Determinación de los coeficientes de gastos indirectos de producción, gastos generales de administración, gastos de distribución y venta.

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.				
EMPRESA: PAMEX	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:			3
Organismo: PODER POPULAR	Juego de sala don pancho con madera Granadillo			
PRECIO EN CUC :		UM ; juego		
COMPONENTE EN DIVISAS:	CODIGO:			
Volumen de producción para la ficha de costo:				
Capacidad instalada: 300	% de capacidad utilizada:			
Nivel de Producción 150 Mensual				
		Moneda		
Concepto de gastos	Fila		Total	Convertible
Materia Prima y Materiales	1	305.6603	305.6603	293.5189
Combustibles y lubricantes	1.1	-	-	-
Energía eléctrica	1.2	-	-	-
Agua	1.3	-	-	-
Sub total (Gastos de elaboración)	2	214.1094	214.1094	
Otros Gastos directos	3	-	-	-
Depreciación	3.1	-	-	-
Arrendamiento de equipos	3.2	-	-	-
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3.3	-	-	-
Gastos de fuerza de trabajo	4	141.6189	141.6189	
Salarios	4.1	94.4134	94.4134	
Vacaciones	4.2	8.5822	8.5822	
Contribución a la seguridad Social	4.3	12.8744	12.8744	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4.4	25.7489	25.7489	
Estimulación en Divisas	4.5	-	-	
Gastos indirectos de producción	5	14.5585	14.5585	
Depreciación	5.1	-	-	
Mantenimiento y reparación	5.2	-	-	
Gastos generales y de administración	6	57.5544	57.5544	
Combustible y lubricantes	6.1	-	-	

Energía eléctrica	6.2	-	-	
Depreciación	6.3	-	-	
Ropa y Calzado	6.4	-	-	
Alimentos	6.5	-	-	
Otros	6.6	-	-	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0.3776	0.3776	
Combustible y lubricantes	7.1	-	-	
Energía eléctrica	7.2	-	-	
Depreciación	7.3	-	-	
Ropa y Calzado	7.4	-	-	
Otros	7.5	-	-	
Gastos Bancarios	8	-	-	
Gastos Totales o Costo de producción	9	519.7697	519.7697	293.5189
Margen utilidad S/ base autorizada	10	42.8219	42.8219	58.7038
PRECIO	11	562.5916	562.5916	352.2227
% sobre el gasto en divisa	12	-	-	58.7038
COMPONENTE EN PESOS COMVERTIBLES	13	-		352.2227
Confeccionado por:			Cargo: Fecha;	
Aprobado por:			Cargo:	

Ver Anexo IX: Desagregación de los insumos fundamentales.

Ver Anexo VI: Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción.

Ver Anexo VII: Determinación de los coeficientes de gastos indirectos de producción, gastos generales de administración, gastos de distribución y venta

EMPRESA: PAMEX	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:		4	
Organismo: PODER POPULAR	Juego de sala don pancho de madera Teca dura.			
PRECIO EN CUC:		UM; juego		
COMPONENTE EN DIVISAS:	CODIGO:			
Volumen de producción para la ficha de costo:				
Capacidad instalada: 300	% de capacidad utilizada:			
Nivel de Producción 150 Mensual				
		Moneda		
Concepto de gastos	Fila		Total	Convertible
Materia Prima y Materiales	1	404.9190	404.9190	215.0276
Combustibles y lubricantes	1.1	-	-	-
Energía eléctrica	1.2	-	-	-
Agua	1.3	-	-	-
Sub total (Gastos de elaboración)	2	214.1094	214.1094	
Otros Gastos directos	3	-	-	-
Depreciación	3.1	-	-	-
Arrendamiento de equipos	3.2	-	-	-
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3.3	-	-	-
Gastos de fuerza de trabajo	4	141.6189	141.6189	
Salarios	4.1	94.4134	94.4134	
Vacaciones	4.2	8.5822	8.5822	
Contribución a la seguridad Social	4.3	12.8744	12.8744	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4.4	25.7489	25.7489	
Estimulación en Divisas	4.5	-	-	
Gastos indirectos de producción	5	14.5585	14.5585	
Depreciación	5.1	-	-	
Mantenimiento y reparación	5.2	-	-	
Gastos generales y de administración	6	57.5544	57.5544	
Combustible y lubricantes	6.1	-	-	
Energía eléctrica	6.2	-	-	

Depreciación	6.3	-	-	
Ropa y Calzado	6.4	-	-	
Alimentos	6.5	-	-	
Otros	6.6	-	-	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0.3776	0.3776	
Combustible y lubricantes	7.1	-	-	
Energía eléctrica	7.2	-	-	
Depreciación	7.3	-	-	
Ropa y Calzado	7.4	-	-	
Otros	7.5	-	-	
Gastos Bancarios	8	-	-	
Gastos Totales o Costo de producción	9	619.0284	619.0284	215.0276
Margen utilidad S/ base autorizada	10	42.8219	42.8219	43.0055
PRECIO	11	661.8503	661.8503	258.0331
% sobre el gasto en divisa	12	-	-	43.0055
COMPONENTE EN PESOS COMVERTIBLES	13	-		258.0331
Confeccionado por:			Cargo:	
Aprobado por:			Fecha:	
			Cargo:	

Ver Anexo X: Desagregación de los insumos fundamentales.

Ver Anexo VI: Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción.

Ver Anexo VII: Determinación de los coeficientes de gastos indirectos de producción, gastos generales de administración, gastos de distribución y venta.

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.				
EMPRESA: PAMEX	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:			5
Organismo: PODER POPULAR	Juego de sala don pancho de madera de Majagua			
PRECIO EN CUC :		UM ; juego		
COMPONENTE EN DIVISAS:	CODIGO:			
Volumen de producción para la ficha de costo:				
Capacidad instalada: 300	% de capacidad utilizada:			
Nivel de Producción 150 Mensual				
		Moneda		
Concepto de gastos	Fila		Total	Convertible
Materia Prima y Materiales	1	450.6015	450.6015	411.7414
Combustibles y lubricantes	1.1	-	-	-
Energía eléctrica	1.2	-	-	-
Agua	1.3	-	-	-
Sub total (Gastos de elaboración)	2	214.1094	214.1094	
Otros Gastos directos	3	-	-	-
Depreciación	3.1	-	-	-
Arrendamiento de equipos	3.2	-	-	-
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3.3	-	-	-
Gastos de fuerza de trabajo	4	141.6189	141.6189	
Salarios	4.1	94.4134	94.4134	
Vacaciones	4.2	8.5822	8.5822	
Contribución a la seguridad Social	4.3	12.8744	12.8744	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4.4	25.7489	25.7489	
Estimulación en Divisas	4.5	-	-	
Gastos indirectos de producción	5	14.5585	14.5585	
Depreciación	5.1	-	-	
Mantenimiento y reparación	5.2	-	-	
Gastos generales y de administración	6	57.5544	57.5544	
Combustible y lubricantes	6.1	-	-	

Energía eléctrica	6.2	-	-	
Depreciación	6.3	-	-	
Ropa y Calzado	6.4	-	-	
Alimentos	6.5	-	-	
Otros	6.6	-	-	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0.3776	0.3776	
Combustible y lubricantes	7.1	-	-	
Energía eléctrica	7.2	-	-	
Depreciación	7.3	-	-	
Ropa y Calzado	7.4	-	-	
Otros	7.5	-	-	
Gastos Bancarios	8	-	-	
Gastos Totales o Costo de producción	9	664.7109	664.7109	411.7414
Margen utilidad S/ base autorizada	10	42.8219	42.8219	82.3482
PRECIO	11	707.5328	707.5328	494.0896
% sobre el gasto en divisa	12	-	-	82.3482
COMPONENTE EN PESOS COMVERTIBLES	13	-		494.0896
Confeccionado por:			Cargo: Fecha;	
Aprobado por:			Cargo:	

Ver Anexo XI: Desagregación de los insumos fundamentales.

Ver Anexo VI: Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción.

Ver Anexo VII: Determinación de los coeficientes de gastos indirectos de producción, gastos generales de administración, gastos de distribución y venta.

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.				
EMPRESA: PAMEX	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:			6
Organismo: PODER POPULAR	Juego de sala don pancho de Caoba			
PRECIO EN CUC :		UM ; juego		
COMPONENTE EN DIVISAS:	CODIGO:			
Volumen de producción para la ficha de costo:				
Capacidad instalada: 300	% de capacidad utilizada:			
Nivel de Producción 150 Mensual				
			Moneda	
Concepto de gastos	Fila		Total	Convertible
Materia Prima y Materiales	1	378.3278	378.3278	348.0701
Combustibles y lubricantes	1.1	-	-	-
Energía eléctrica	1.2	-	-	-
Agua	1.3	-	-	-
Sub total (Gastos de elaboración)	2	214.1094	214.1094	
Otros Gastos directos	3	-	-	-
Depreciación	3.1	-	-	-
Arrendamiento de equipos	3.2	-	-	-
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3.3	-	-	-
Gastos de fuerza de trabajo	4	141.6189	141.6189	
Salarios	4.1	94.4134	94.4134	
Vacaciones	4.2	8.5822	8.5822	
Contribución a la seguridad Social	4.3	12.8744	12.8744	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4.4	25.7489	25.7489	
Estimulación en Divisas	4.5	-	-	
Gastos indirectos de producción	5	14.5585	14.5585	
Depreciación	5.1	-	-	
Mantenimiento y reparación	5.2	-	-	
Gastos generales y de administración	6	57.5544	57.5544	

Combustible y lubricantes	6.1	-	-	
Energía eléctrica	6.2	-	-	
Depreciación	6.3	-	-	
Ropa y Calzado	6.4	-	-	
Alimentos	6.5	-	-	
Otros	6.6	-	-	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0.3776	0.3776	
Combustible y lubricantes	7.1	-	-	
Energía eléctrica	7.2	-	-	
Depreciación	7.3	-	-	
Ropa y Calzado	7.4	-	-	
Otros	7.5	-	-	
Gastos Bancarios	8	-	-	
Gastos Totales o Costo de producción	9	592.4372	592.4372	348.0701
Margen utilidad S/ base autorizada	10	42.8219	42.8219	69.6140
PRECIO	11	635.2591	635.2591	417.6841
% sobre el gasto en divisa	12	-	-	69.6140
COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES	13	-		417.6841
Confeccionado por:			Cargo:	
Aprobado por:			Fecha:	
			Cargo:	

Ver Anexo XII: Desagregación de los insumos fundamentales.

Ver Anexo VI: Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción.

Ver Anexo VII: Determinación de los coeficientes de gastos indirectos de producción, gastos generales de administración, gastos de distribución y venta.

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.				
EMPRESA: PAMEX	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:			7
Organismo: PODER POPULAR	Cama camera con cabecera y pielera de madera preciosa de cedro			
PRECIO EN CUC :		UM ; U		
COMPONENTE EN DIVISAS:	CODIGO :			
Volumen de producción para la ficha de costo:				
Capacidad instalada: 300	% de capacidad utilizada:			
Nivel de Producción 200 Mensual				
		Moneda		
Concepto de gastos	Fila		Total	Convertible
Materia Prima y Materiales	1	104.8310	104.8310	99.2336
Combustibles y lubricantes	1.1	-	-	-
Energía eléctrica	1.2	-	-	-
Agua	1.3	-	-	-
Sub total (Gastos de elaboración)	2	51.9438	51.9438	
Otros Gastos directos	3	-	-	-
Depreciación	3.1	-	-	-
Arrendamiento de equipos	3.2	-	-	-
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3.3	-	-	-
Gastos de fuerza de trabajo	4	34.3573	34.3573	
Salarios	4.1	22.9051	22.9051	
Vacaciones	4.2	2.0820	2.0820	
Contribución a la seguridad Social	4.3	3.1234	3.1234	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4.4	6.2468	6.2468	
Estimulación en Divisas	4.5	-	-	
Gastos indirectos de producción	5	3.5320	3.5320	
Depreciación	5.1	-	-	
Mantenimiento y reparación	5.2	-	-	
Gastos generales y de administración	6	13.9629	13.9629	
Combustible y lubricantes	6.1	-	-	

Energía eléctrica	6.2	-	-	
Depreciación	6.3	-	-	
Ropa y Calzado	6.4	-	-	
Alimentos	6.5	-	-	
Otros	6.6	-	-	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0.0916	0.0916	
Combustible y lubricantes	7.1	-	-	
Energía eléctrica	7.2	-	-	
Depreciación	7.3	-	-	
Ropa y Calzado	7.4	-	-	
Otros	7.5	-	-	
Gastos Bancarios	8	-	-	
Gastos Totales o Costo de producción	9	156.7748	156.7748	99.2336
Margen utilidad S/ base autorizada	10	10.3888	10.3888	19.8467
PRECIO	11	167.1636	167.1636	119.0803
% sobre el gasto en divisa	12	-	-	19.8467
COMPONENTE EN PESOS COMVERTIBLES	13	-		119.0803
Confeccionado por:			Cargo: Fecha;	
Aprobado por:			Cargo:	

Ver Anexo XIII: Desagregación de los insumos fundamentales.

Ver Anexo XIV: Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción.

Ver Anexo VII: Determinación de los coeficientes de gastos indirectos de producción, gastos generales de administración, gastos de distribución y venta.

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.				
EMPRESA: PAMEX	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:			8
Organismo: PODER POPULAR	Cama camera con cabecera y pielera de madera pino			
PRECIO EN CUC :		UM ; U		
COMPONENTE EN DIVISAS:	CODIGO:			
Volumen de producción para la ficha de costo:				
Capacidad instalada: 300	% de capacidad utilizada:			
Nivel de Producción 200 Mensual				
		Moneda		
Concepto de gastos	Fila		Total	Convertible
Materia Prima y Materiales	1	104.7022	104.7022	23.5034
Combustibles y lubricantes	1.1	-	-	-
Energía eléctrica	1.2	-	-	-
Agua	1.3	-	-	-
Sub total (Gastos de elaboración)	2	51.9438	51.9438	
Otros Gastos directos	3	-	-	-
Depreciación	3.1	-	-	-
Arrendamiento de equipos	3.2	-	-	-
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3.3	-	-	-
Gastos de fuerza de trabajo	4	34.3573	34.3573	
Salarios	4.1	22.9051	22.9051	
Vacaciones	4.2	2.0820	2.0820	
Contribución a la seguridad Social	4.3	3.1234	3.1234	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4.4	6.2468	6.2468	
Estimulación en Divisas	4.5	-	-	
Gastos indirectos de producción	5	3.5320	3.5320	
Depreciación	5.1	-	-	
Mantenimiento y reparación	5.2	-	-	
Gastos generales y de administración	6	13.9629	13.9629	

Combustible y lubricantes	6.1	-	-	
Energía eléctrica	6.2	-	-	
Depreciación	6.3	-	-	
Ropa y Calzado	6.4	-	-	
Alimentos	6.5	-	-	
Otros	6.6	-	-	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0.0916	0.0916	
Combustible y lubricantes	7.1			
Energía eléctrica	7.2	-	-	
Depreciación	7.3	-	-	
Ropa y Calzado	7.4			
Otros	7.5	-	-	
Gastos Bancarios	8	-	-	
Gastos Totales o Costo de producción	9	156.6460	156.6460	23.5034
Margen utilidad S/ base autorizada	10	10.3888	10.3888	4.7007
PRECIO	11	167.0348	167.0348	28.2041
% sobre el gasto en divisa	12	-	-	4.7007
COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES	13	-		28.2041
Confeccionado por:			Cargo:	
Aprobado por:			Fecha:	
			Cargo:	

Ver Anexo XV: Desagregación de los insumos fundamentales.

Ver Anexo XIV: Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción.

Ver Anexo VII: Determinación de los coeficientes de gastos indirectos de producción, gastos generales de administración, gastos de distribución y venta.

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.				
EMPRESA: PAMEX	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:		9	
Organismo: PODER POPULAR	Cama cama con cabecera y pielera de madera teca dura			
PRECIO EN CUC :		UM ; U		
COMPONENTE EN DIVISAS:	CODIGO :			
Volumen de producción para la ficha de costo:				
Capacidad instalada: 300	% de capacidad utilizada:			
Nivel de Producción 200 Mensual				
		Moneda		
Concepto de gastos	Fila		Total	Convertible
Materia Prima y Materiales	1	142.3420	142.3420	64.0804
Combustibles y lubricantes	1.1	-	-	-
Energía eléctrica	1.2	-	-	-
Agua	1.3	-	-	-
Sub total (Gastos de elaboración)	2	51.9438	51.9438	
Otros Gastos directos	3	-	-	-
Depreciación	3.1	-	-	-
Arrendamiento de equipos	3.2	-	-	-
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3.3	-	-	-
Gastos de fuerza de trabajo	4	34.3573	34.3573	
Salarios	4.1	22.9051	22.9051	
Vacaciones	4.2	2.0820	2.0820	
Contribución a la seguridad Social	4.3	3.1234	3.1234	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4.4	6.2468	6.2468	
Estimulación en Divisas	4.5	-	-	
Gastos indirectos de producción	5	3.5320	3.5320	
Depreciación	5.1	-	-	
Mantenimiento y reparación	5.2	-	-	
Gastos generales y de administración	6	13.9629	13.9629	
Combustible y lubricantes	6.1	-	-	

Energía eléctrica	6.2	-	-	
Depreciación	6.3	-	-	
Ropa y Calzado	6.4	-	-	
Alimentos	6.5	-	-	
Otros	6.6	-	-	
Gastos de Distribución y Ventas	7			
Combustible y lubricantes	7.1	-	-	
Energía eléctrica	7.2	-	-	
Depreciación	7.3	-	-	
Ropa y Calzado	7.4	-	-	
Otros	7.5	-	-	
Gastos Bancarios	8	-	-	
Gastos Totales o Costo de producción	9	194.2858	194.2858	64.0804
Margen utilidad S/ base autorizada	10	10.3888	10.3888	12.8161
PRECIO	11	204.6746	204.6746	76.8965
% sobre el gasto en divisa	12	-	-	12.8161
COMPONENTE EN PESOS COMVERTIBLES	13	-		76.8965
Confeccionado por:			Cargo: Fecha;	
Aprobado por:			Cargo:	

Ver Anexo XVI: Desagregación de los insumos fundamentales.

Ver Anexo XIV: Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción.

Ver Anexo VII: Determinación de los coeficientes de gastos indirectos de producción, gastos generales de administración, gastos de distribución y venta.

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.				
EMPRESA: PAMEX	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:			10
Organismo: PODER POPULAR	Cama cama con cabecera y pielera de madera de majagua			
PRECIO EN CUC :		UM ; U		
COMPONENTE EN DIVISAS:	CODIGO :			
Volumen de producción para la ficha de costo:				
Capacidad instalada: 200	% de capacidad utilizada:			
Nivel de Producción 300 Mensual				
		Moneda		
Concepto de gastos	Fila		Total	Convertible
Materia Prima y Materiales	1	161.0169	161.0169	144.4969
Combustibles y lubricantes	1.1	-	-	-
Energía eléctrica	1.2	-	-	-
Agua	1.3	-	-	-
Sub total (Gastos de elaboración)	2	51.9438	51.9438	
Otros Gastos directos	3	-	-	-
Depreciación	3.1	-	-	-
Arrendamiento de equipos	3.2	-	-	-
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3.3	-	-	-
Gastos de fuerza de trabajo	4	34.3573	34.3573	
Salarios	4.1	22.9051	22.9051	
Vacaciones	4.2	2.0820	2.0820	
Contribución a la seguridad Social	4.3	3.1234	3.1234	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4.4	6.2468	6.2468	
Estimulación en Divisas	4.5	-	-	
Gastos indirectos de producción	5	3.5320	3.5320	
Depreciación	5.1	-	-	
Mantenimiento y reparación	5.2	-	-	
Gastos generales y de administración	6	13.9629	13.9629	
Combustible y lubricantes	6.1	-	-	

Energía eléctrica	6.2	-	-	
Depreciación	6.3	-	-	
Ropa y Calzado	6.4	-	-	
Alimentos	6.5	-	-	
Otros	6.6	-	-	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0.0916	0.0916	
Combustible y lubricantes	7.1	-	-	
Energía eléctrica	7.2	-	-	
Depreciación	7.3	-	-	
Ropa y Calzado	7.4	-	-	
Otros	7.5	-	-	
Gastos Bancarios	8	-	-	
Gastos Totales o Costo de producción	9	212.9607	212.9607	144.4969
Margen utilidad S/ base autorizada	10	10.3888	10.3888	28.8994
PRECIO	11	223.3495	223.3495	173.3963
% sobre el gasto en divisa	12	-	-	28.8994
COMPONENTE EN PESOS COMVERTIBLES	13	-		173.3963
Confeccionado por:			Cargo: Fecha;	
Aprobado por:			Cargo:	

Ver Anexo XVII: Desagregación de los insumos fundamentales.

Ver Anexo XIV: Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción.

Ver Anexo VII: Determinación de los coeficientes de gastos indirectos de producción, gastos generales de administración, gastos de distribución y venta.

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.				
EMPRESA: PAMEX	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:			11
Organismo: PODER POPULAR	Cama camera con cabecera y pielera de madera caoba			
PRECIO EN CUC :		UM ; U		
COMPONENTE EN DIVISAS:	CODIGO :			
Volumen de producción para la ficha de costo:				
Capacidad instalada: 300	% de capacidad utilizada:			
Nivel de Producción 200 Mensual				
		Moneda		
Concepto de gastos	Fila		Total	Convertible
Materia Prima y Materiales	1	131.4714	131.4714	118.4681
Combustibles y lubricantes	1.1	-	-	-
Energía eléctrica	1.2	-	-	-
Agua	1.3	-	-	-
Sub total (Gastos de elaboración)	2	51.9438	51.9438	
Otros Gastos directos	3	-	-	-
Depreciación	3.1	-	-	-
Arrendamiento de equipos	3.2	-	-	-
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3.3	-	-	-
Gastos de fuerza de trabajo	4	34.3573	34.3573	
Salarios	4.1	22.9051	22.9051	
Vacaciones	4.2	2.0820	2.0820	
Contribución a la seguridad Social	4.3	3.1234	3.1234	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4.4	6.2468	6.2468	
Estimulación en Divisas	4.5	-	-	
Gastos indirectos de producción	5	3.5320	3.5320	
Depreciación	5.1	-	-	
Mantenimiento y reparación	5.2	-	-	
Gastos generales y de administración	6	13.9629	13.9629	
Combustible y lubricantes	6.1	-	-	

Energía eléctrica	6.2	-	-	
Depreciación	6.3	-	-	
Ropa y Calzado	6.4	-	-	
Alimentos	6.5	-	-	
Otros	6.6	-	-	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0.0916	0.0916	
Combustible y lubricantes	7.1	-	-	
Energía eléctrica	7.2	-	-	
Depreciación	7.3	-	-	
Ropa y Calzado	7.4	-	-	
Otros	7.5	-	-	
Gastos Bancarios	8	-	-	
Gastos Totales o Costo de producción	9	183.4152	183.4152	118.4681
Margen utilidad S/ base autorizada	10	10.3888	10.3888	23.6936
PRECIO	11	193.8040	193.8040	142.1617
% sobre el gasto en divisa	12	-	-	23.6936
COMPONENTE EN PESOS COMVERTIBLES	13	-		142.1617
Confeccionado por:			Cargo: Fecha;	
Aprobado por:			Cargo:	

Ver Anexo XVIII: Desagregación de los insumos fundamentales.

Ver Anexo XIV: Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción.

Ver Anexo VII: Determinación de los coeficientes de gastos indirectos de producción, gastos generales de administración, gastos de distribución y venta.

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.				
EMPRESA: PAMEX	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:			12
Organismo: PODER POPULAR	Cama cama con cabecera y pielera de madera de granadillo			
PRECIO EN CUC :		UM ; U		
COMPONENTE EN DIVISAS:	CODIGO :			
Volumen de producción para la ficha de costo:				
Capacidad instalada: 300	% de capacidad utilizada:			
Nivel de Producción 200 Mensual				
		Moneda		
Concepto de gastos	Fila		Total	Convertible
Materia Prima y Materiales	1	101.7650	101.7650	96.1676
Combustibles y lubricantes	1.1	-	-	-
Energía eléctrica	1.2	-	-	-
Agua	1.3	-	-	-
Sub total (Gastos de elaboración)	2	51.9438	51.9438	
Otros Gastos directos	3	-	-	-
Depreciación	3.1	-	-	-
Arrendamiento de equipos	3.2	-	-	-
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3.3	-	-	-
Gastos de fuerza de trabajo	4	34.3573	34.3573	
Salarios	4.1	22.9051	22.9051	
Vacaciones	4.2	2.0820	2.0820	
Contribución a la seguridad Social	4.3	3.1234	3.1234	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4.4	6.2468	6.2468	
Estimulación en Divisas	4.5	-	-	
Gastos indirectos de producción	5	3.5320	3.5320	
Depreciación	5.1	-	-	
Mantenimiento y reparación	5.2	-	-	
Gastos generales y de administración	6	13.9629	13.9629	
Combustible y lubricantes	6.1	-	-	

Energía eléctrica	6.2	-	-	
Depreciación	6.3	-	-	
Ropa y Calzado	6.4	-	-	
Alimentos	6.5	-	-	
Otros	6.6	-	-	
Gastos de Distribución y Ventas	7	0.0916	0.0916	
Combustible y lubricantes	7.1	-	-	
Energía eléctrica	7.2	-	-	
Depreciación	7.3	-	-	
Ropa y Calzado	7.4	-	-	
Otros	7.5	-	-	
Gastos Bancarios	8	-	-	
Gastos Totales o Costo de producción	9	153.7088	153.7088	96.1676
Margen utilidad S/ base autorizada	10	10.3888	10.3888	19.2335
PRECIO	11	164.0976	164.0976	115.4011
% sobre el gasto en divisa	12	-	-	19.2335
COMPONENTE EN PESOS COMVERTIBLES	13	-		115.4011
Confeccionado por:			Cargo: Fecha;	
Aprobado por:			Cargo:	

Ver Anexo XIX: Desagregación de los insumos fundamentales.

Ver Anexo XIV: Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción.

Ver Anexo VII: Determinación de los coeficientes de gastos indirectos de producción, gastos generales de administración, gastos de distribución y venta.

3.2_Análisis de los resultados

Con las fichas de costo elaboradas se obtuvo el precio de costo de los juegos de sala y cama camera con las diferentes madera que se utilizaron y destinos, que los mismos se comparan con los precios de ventas aprobados por el MFP. Y se llega a las conclusiones del que mayor beneficio le aportara a la carpintería , como se puede ver en las siguientes tablas:

Producto: juego de sala don pancho

Madera de cedro	M N	Cuc	Mercado Industrial M .N
Precio según ficha de costo confeccionada	570.0916	361.2227	5000.00
Costo del producto	527.2697	301.0189	828.2886
utilidad	42.8219	60.2038	4171.7114

Fuente elaboración propia

Producto: juego de sala don pancho

Madera de pino	M N	Cuc	Mercado Industrial M .N
Precio según ficha de costo confeccionada	569.7766	138.9227	5000.00
Costo del producto	526.9547	115.7689	642.7236
utilidad	42.8219	23.1538	4357.2764

Fuente elaboración propia

Producto: juego de sala don pancho

Madera teca dura	M N	Cuc	Mercado Industrial M .N .
Precio según ficha de costo confeccionada	661.8503	258.0331	5000.00
Costo del producto	619.0284	215.0276	834.0560
utilidad	42.8219	43.0055	4165.9440

Fuente elaboración propia

Producto: juego de sala don pancho

Madera majagua	M N	Cuc	Mercado Industrial M.N
Precio según ficha de costo confeccionada	707.5328	494.0896	5000.00
Costo del producto	664.7109	411.7414	1076.4523
utilidad	42.8219	82.3482	3923.5477

Fuente elaboración propia

Producto: juego de sala don pancho

Madera caoba	M N	Cuc	Mercado Industrial M.N
Precio según ficha de costo confeccionada	635.2591	417.6841	5000.00
Costo del producto	592.4372	348.0701	940.5073
utilidad	42.8219	69.6140	4059.4927

Fuente elaboración propia

Producto: juego de sala don pancho

Madera granadillo	M N	Cuc	Mercado Industrial M.N
Precio según ficha de costo confeccionada	562.5916	352.2227	5000.00
Costo del producto	519.7697	293.5189	813.2886
utilidad	42.8219	58.7038	4186.7114

Fuente elaboración propia

Producto: cama camera con cabecera y pielera

Madera de cedro	M N	Cuc	Mercado Industrial M.N
Precio según ficha de costo confeccionada	167.1636	119.0803	2121.00
Costo del producto	156.7748	99.2336	256.0084
Utilidad	10.3888	19.8467	1864.9916

Fuente elaboración propia

Producto: cama camera con cabecera y pielera

Madera de pino	M N	Cuc	Mercado Industrial M .N
Precio según ficha de costo confeccionada	167.0348	28.2041	2121.00
Costo del producto	156.6460	23.5034	180.1494
utilidad	10.3888	4.7007	1940.8506

Fuente elaboración propia

Producto: cama camera con cabecera y pielera

Madera teca dura	M N	Cuc	Mercado Industrial M .N
Precio según ficha de costo confeccionada	204.6746	76.8965	2121.00
Costo del producto	194.2858	64.0804	258.3662
utilidad	10.3888	12.8161	1862.6338

Fuente elaboración propia

Producto: cama camera con cabecera y pielera

Madera majagua	M N	Cuc	Mercado Industrial M .N
Precio según ficha de costo confeccionada	223.3495	173.3963	2121.00
Costo del producto	212.9607	144.4969	357.4576
utilidad	10.3888	28.8994	1763.5424

Fuente elaboración propia

Producto: cama camera con cabecera y pielera

Madera caoba	M N	Cuc	Mercado Industrial M .N
Precio según ficha de costo confeccionada	193.8040	142.1617	2121.00
Costo del producto	183.4152	118.4681	301.8833
utilidad	10.3888	23.6936	1819.1167

Fuente elaboración propia

Producto: cama camera con cabecera y pielera

Madera granadillo	M N	Cuc	Mercado Industrial M.N
Precio según ficha de costo confeccionada	164.0976	115.4011	2121.00
Costo del producto	153.7088	96.1676	249.8764
utilidad	10.3888	19.2335	1871.1236

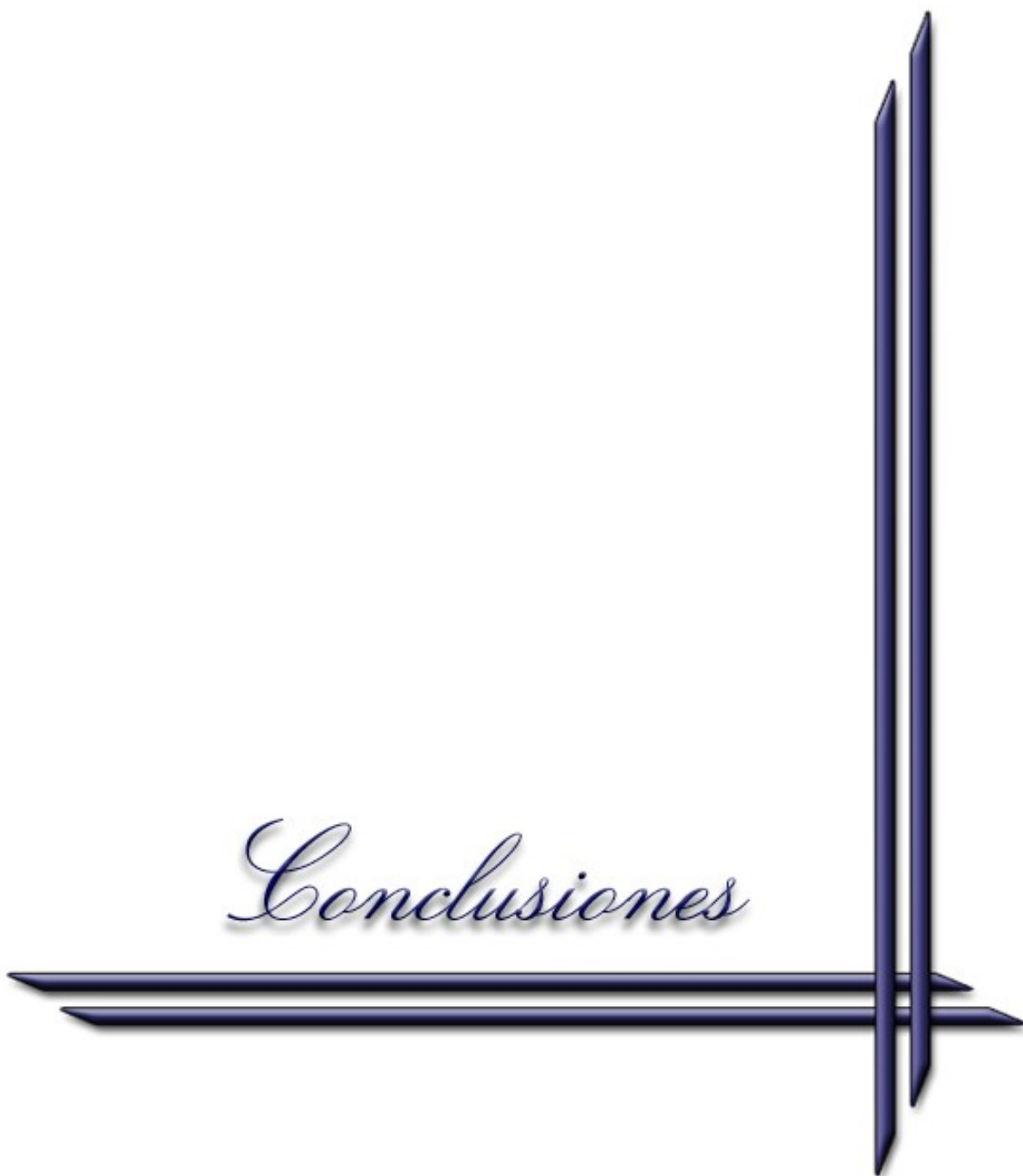
Fuente elaboración propia

Como se puede observar en las tablas no es factible producir para organismo autofinanciado la cama camera con la madera de pino y teca dura porque la utilidad es muy baja y en los otros tipos de madera da mas resultado producir con la madera majagua que la utilidad es mayor.

En los Juegos de sala don pancho es más factible producir con la madera majagua que le da más utilidad a la unidad, al igual que con la madera de caoba y no elaborar estos muebles con la madera pino y teca dura ya que la utilidad es baja.

En el análisis de los diferentes destinos es mas factible vender al mercado industrial los juegos de sala y cama camera ya que se puede producir con todos los tipos de madera y la utilidad es alta aunque con la madera granadillo, pino y cedro es donde mas beneficio le aporta a la entidad , teniendo desventaja con la madera de pino , el tiempo de duración de esta madera en la confección de estos muebles es corta y sin embargo con los otros tipos de madera su vida útil es mas larga donde queda demostrado el resultado económico que representa para la Carpintería Ormany Arenaldo la elaboración de los juegos de sala y cama camera por cada diferentes tipos de madera y destinos y así tomar una mejor decisión en la gestión económica al realizar las compras de materia prima(madera) en la elaboración de estos productos.

Conclusiones



CONCLUSIONES

1.- Los costos unitarios se obtienen a través de las fichas de costos que se calculan en este trabajo, para la producción de los muebles juego de sala y cama camera.

2.- La utilización de costos actualizado permite controlar y analizar racionalmente el uso de los recursos materiales, fuerza productiva y financieras en la Carpintería Ormaní Arenaldo de la unidad básica PAMEX en la producción de muebles con destinos a los organismo autofinanciados y el mercado industrial.

3.- Realizar compras de materias primas como la madera sin antes hacer un análisis del costo para los diferentes productos a elaborar con el objetivo de lograr un mejor resultado económico.

4.- Para llegar a la confección de las fichas de costos que se calculan en este trabajo se procedió a la clasificación de los gastos directos e indirectos que afectan a cada uno de estos muebles de la Carpintería Ormaní Arenaldo, perteneciente a la unidad básica de PAMEX.

5.- El coeficiente que se aplican para los gastos indirectos no es el real para la confección de la ficha de costos.

6.- El diseño de las fichas de costos para la producción de los juego de sala y cama camera permite actualizar los costos unitarios de cada producto y fácilmente adaptables a otras producciones que se realizan en las diferentes carpinterías que pertenecen a la Empresa Provincial de PAMEX.

7.- Efectuar ventas de las producciones de los juegos de sala y cama camera de la Carpintería Ormaní Arenaldo por los diferentes destinos y tipos de madera para obtener mayores beneficios.

7.- El coeficiente que se aplican para los gastos indirectos no es el real para la confección de la ficha de costos.

Recomendaciones



RECOMENDACIONES

- 1.- Actualizar periódicamente al menos tres veces al año las fichas de costo en la Carpintería Ormaní Arenaldo siguiendo el procedimiento descrito, y de ocurrir cambios en las materias primas y sus precios, en los costos de mano de obra directa u otros gastos relacionado con el producto, rediseñar inmediatamente.
- 2.- Elaborar siguiendo el procedimiento descrito una ficha de costo para los nuevos productos que se produzca en la Carpintería Ormaní Arenaldo.
- 3.- No realizar compras de materias primas que no logren un resultado económico favorable para la entidad.
- 4.- Realizar un estudio detallado de las causas que influyen en la difícil situación que presenta la Carpintería Ormaní Arenaldo con relación a sus resultados económicos por productos y sus utilidades.
- 5.- Aplicar para los gastos indirectos el coeficiente real y no el que esta por la instrucción 02 - 2002 Coeficientes de gastos indirectos para la formación de precio.
- 6.- Es necesario elaborar un programa que logre un análisis detallado en los costos de los gastos por cada producto que se elabore.
- 7.- Efectuar las ventas de las producciones de los juego de sala y cama camera de la Carpintería Ormaní Arenaldo con tipos de madera majagua y caoba para los organismo autofinanciado y para el mercado con la madera de granadillo y cedro para obtener mayor utilidad.
- 8.- Concientizar a la dirección de la Carpintería Ormaní Arenaldo que el cálculo y análisis de los costos son instrumento de mucha importancia para la toma de decisiones.

Bibliografia



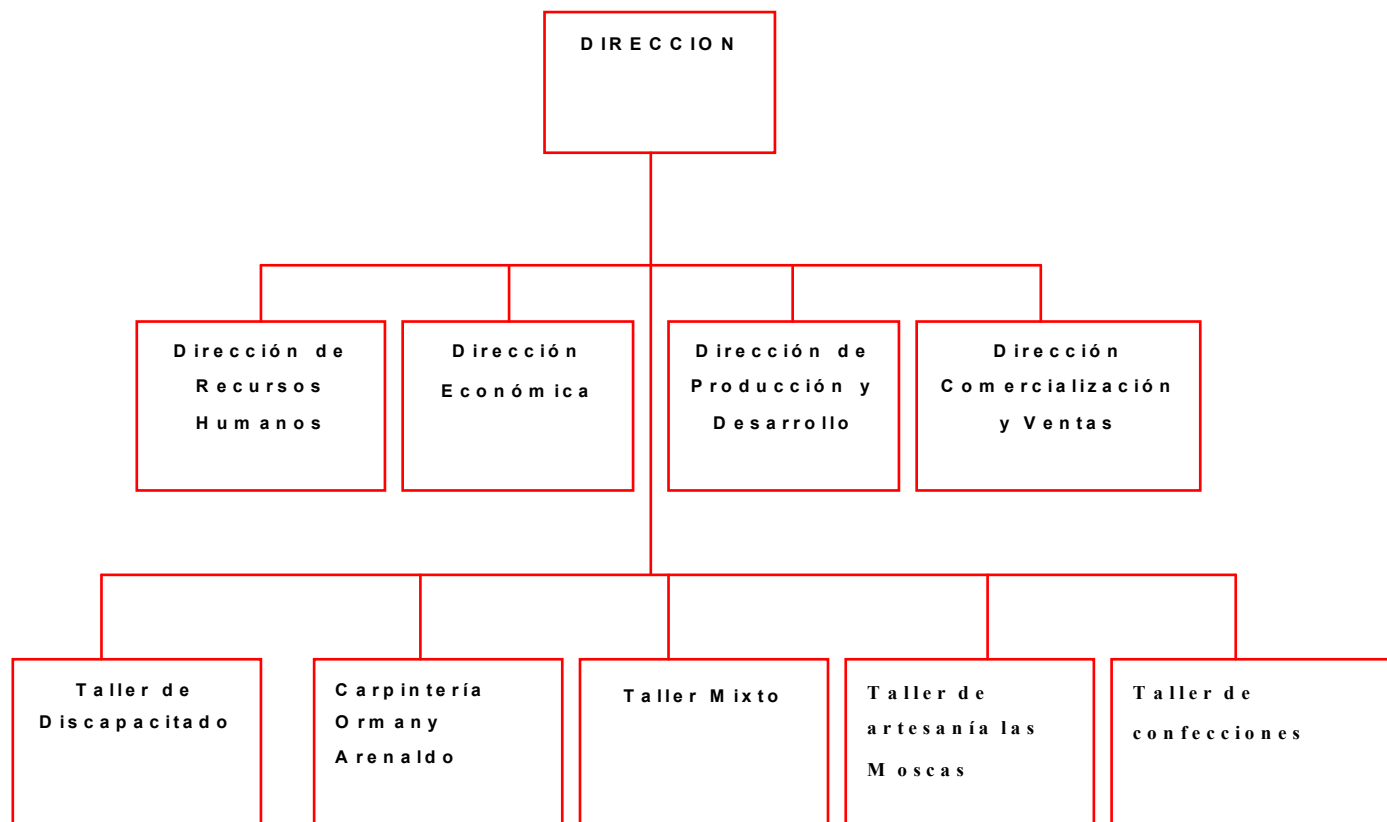
Bibliografía

- Acosta, W., & Fernández, Y. (1995). *Metodología para el Cálculo de los Costos en las Actividades de Animación: Propuesta de Fichas de Costo para la Actividad de Animación, en el Hotel Pinar del Río*. (Tesis de Licenciatura). Facultad de Contabilidad y Finanzas, Universidad de Pinar del Río.
- Adolph, M., & Milton, U. (2007). *Cost Accountig Planning and control*. New York Hardcover.
- Alford, L.P. (1953). *Manual de Producción*. México: UTEHA.
- Amat Salas, J. (2008). *La Contabilidad de Gestión como instrumento de Dirección*. La Habana: Pueblo y Educación.
- Amat Salas, J. (n.d.). *Control de Gestión: Una perspectiva de dirección*. Barcelona: Editora de Gestión.
- Anido Vidal, A. (n.d.). *El trabajo con los conceptos durante la comprensión lectora en secundaria básica. Estrategia de aprendizaje*. (Tesis de Maestría en Ciencias de la Educación). Instituto Superior Pedagógico, Holguín.
- Armenteros, M., & Vega, V. (n.d.). Evolución y perspectivas de la contabilidad de gestión en Cuba. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, 4-6.
- Available, Y. (n.d.). *Consultor de Costos. Ficha de costo estimado y Estándar*.
- Available, Y. (2008). *Artículos diversos sobre Contabilidad de Gestión*.
- Castro Ruz, F. (1989, 8). Costo, contabilidad y eficiencia económica. *Granma*, p. 3.
- Davidson, S. (2000). *Manual de contabilidad de costos*. Mexico: Mc Graw - Hill.
- Fronti de García, L. (2005). *La Contabilidad Verde: Financiera y de Gestión*. Argentina : Pairo.
- García, J. (2003). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Mc Graw -Hill.
- Gómez, G. E. (n.d.). *La Contabilidad de los costos*. Retrieved from <http://www.monografias.com/trabajos10/coest/coest.shtml>.

- Gutiérrez Pérez, S.D. (2006). La Formación y el control de los precios en Cuba.
- Hargadón, B.J. (n.d.). Contabilidad de Costos. México: Mac-Graw-Hill Interamericana.
- Homgren, C.H. T. (1994). Contabilidad Financiera. México: Prentice-Hall Hispanoamericana, S.A.
- Iglesias Sánchez, J. L. (2008). El concepto de relevancia de los costes y su efecto en la Contabilidad de Gestión. La Habana: Pueblo y Educación.
- López, M. (n.d.). La Contabilidad de Gestión en Cuba : “La contabilidad de Gestión en Latinoamérica.” Barcelona: A E C A .
- Milton, F. (n.d.). Cost Accounting Planning and Control. New York: Hardcover.
- Neuner, Jhon J.W. (1973). Contabilidad de Costos. La Habana : Pueblo y Educación.
- Novoa, N., & Torres, J. (1992). *Planificación de los costos de producción en el Centro de Inmunología Molecular*. (Tesis de Licenciatura). Facultad de Contabilidad y Finanzas, Habana.
- Pacioli, L. (1994). De las Cuentas y las Escrituras. Madrid: A E C A .
- Polimeni Ralph, S., Fabozzi F, J., & Adelberg A., H. (1994). Contabilidad de Costos. e Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Bogotá: M c Graw – Hill, Interamericana S.A.
- Reyes, R., & Pérez, G. (2009). *Determinación de los costos por pacientes en Instituciones Hospitalarias Cubanas. Su aplicación en el Hospital Provincial de Cienfuegos*. (Tesis de Maestría en Contabilidad y Auditoría). Universidad de La Habana.
- Rosana, J. M. (n.d.). Contabilidad de costos para la toma de decisiones. Bilbao.
- Soris, N., & Palenzuela, N. (n.d.). *Elaboración de las fichas de costo en la empresa Servicex*. (Tesis de Licenciatura). Facultad de Contabilidad y Finanzas, La Habana.
- Whittington, G. (n.d.). A cost-benefit analysis. New York: Hardcover.

Anexos

Anexo I Organigrama de la Unidad Básica PAMEX



Anexo II

Modelo No I Ficha para determinar el precio y su componente en pesos convertibles.

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.				
EMPRESA:	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:			
Organismo:				
PRECIO EN CUC:		UM;		
COMPONENTE EN DIVISAS:	CODIGO:			
Volumen de producción para la ficha de costo:				
Capacidad instalada:	% de capacidad utilizada:			
Nivel de Producción				
			Moneda	
Concepto de gastos	Fila		Total	Convertible
Materia Prima y Materiales	1			
Combustibles y lubricantes	1.1			
Energía eléctrica	1.2			
Agua	1.3			
Sub total (Gastos de elaboración)	2			
Otros Gastos directos	3			
Depreciación	3.1			
Arrendamiento de equipos	3.2			
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3.3			
Gastos de fuerza de trabajo	4			
Salarios	4.1			
Vacaciones	4.2			
Contribución a la seguridad Social	4.3			
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4.4			
Estimulación en Divisas	4.5			
Gastos indirectos de producción	5			
Depreciación	5.1			
Mantenimiento y reparación	5.2			
Gastos generales y de	6			

administración				
Combustible y lubricantes	6.1			
Energía eléctrica	6.2			
Depreciación	6.3			
Ropa y Calzado	6.4			
Alimentos	6.5			
Otros	6.6			
Gastos de Distribución y Ventas	7			
Combustible y lubricantes	7.1			
Energía eléctrica	7.2			
Depreciación	7.3			
Ropa y Calzado	7.4			
Otros	7.5			
Gastos Bancarios	8			
Gastos Totales o Costo de producción	9			
Margen utilidad S/ base autorizada	10			
PRECIO	11			
% sobre el gasto en divisa	12			
COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES	13			
Confeccionado por:			Cargo: Fecha;	
Aprobado por:			Cargo:	

A n e x o I I I

Modelo no 2 Desagregación de los insumos fundamentales

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES							
ORGANISMO/EMPRESA:							
DESCRIPCION DEL PRODUCTO:			CODIGO:				
UM:JUEGO			CANTIDADES FISICAS: UNO				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO PROPUESTO				
			NORMA DE CONSUMO	NUEVO PRECIO CUC	NUEVO PRECIO MN	NUEVO IMPORTE	
						DIVISA	TOTAL
		Total					
Confeccionado por:					Cargo:		
					Fecha:		
Aprobado por:					Cargo:		

Anexo IV

Modelo no. 3 desglose de los gastos de "salario de los obreros de la producción y los servicios."

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE						
"SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCION Y LOS SERVICIOS "MODELO-3						
Empresa:				Organismo/O L P P		
Código del Producto o Servicio						
DESCRIPCION DEL PRODUCTO :						
U M :						
Descripción de las operaciones	Cantidad de Trabajadores/ Operación/ Actividad	Categoría Ocupacional	Grupo Escala	Salario/Hora S/categoría y grupo	Norma tiempo (horas)	Gasto de Salario
Confeccionado por:			Firma:		Fecha	
Aprobado por:						

Anexo V

Modelo 4: Determinación de los coeficientes de gastos indirectos de producción, gastos generales y de administración, gastos de distribución y venta.

Organismo:			Entidad:	
Concepto de gasto	Fila	Importe de gastos		
		M N	C U C	Total
Elemento de gastos indirectos.	1			
Salario de los trabajadores no directos del establecimiento	1.1			
Contribución a la seguridad social y fuerza de trabajo.	1.2			
Gastos de energía, combustible, agua y teléfono.	1.3			
Depreciación de equipos e instalaciones productivas.	1.4			
Mantenimiento de equipos e instalaciones productivas.	1.5			
Reparación corriente de equipos e instalaciones productivas.	1.6			
Gasto de protección de trabajo en áreas productivas	1.7			
Gasto de preparación y asimilación de la producción	1.8			
Gasto por servicios auxiliares de la producción	1.9			
Elementos de gastos generales de administración	2			
Salario(personal de dirección de la empresa)	2.1			
Contribución a la seguridad social y fuerza de trabajo(personal de dirección de la empresa)	2.2			
Pagos de seguridad social corto plazo	2.3			

(personal de dirección de la empresa)					
Gastos de oficina (teléfono, combustible, agua, electricidad y consumo material)		2.4			
Depreciación de activos fijos, de actividades generales de dirección		2.5			
MTTO y reparación de equipos e instalaciones de uso general.		2.6			
Gastos generales de protección de trabajo y preparación de cuadros.		2.7			
Gastos de dietas y pagos menores. (personal de dirección de la empresa)		2.8			
Impuesto y licencia operativa del transporte , pago seguro estatal y promoción		2.9			
Salario de trabajadores directos		3			
Gastos de distribución y ventas		4			
Combustible		4.1			
Salarios		4.2			
Depreciación y amortización		4.3			
Otros gastos monetarios		4.4			
Coeficiente de gastos generales y de administración		5			
Coeficiente de gastos indirectos de producción		6			
Coeficiente de gastos de distribución y ventas.		7			
Coeficiente de gasto total		8			
Confeccionado por:	Firma	Fecha	Aprobado por	Firma	

ANEXO V

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES							
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR PAMEX							
DESCRIPCION DEL PRODUCTO: JUEGO DE SALA DON PANCHO			CODIGO:				
UM: JUEGO			CANTIDADES FISICAS: UNO				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO PROPUESTO				
			NORMA DE CONSUMO	NUEVO PRECIO CUC	NUEVO PRECIO MN	NUEVO IMPORTE	
						DIVISA	TOTAL
313240	Madera preciosa de cedro	M3	0.3750	494.00	-	185.25	185.25
01554	Puntilla 1 1/2	kg	0.6000	0.8400	0.1900	0.5040	0.6180
00831	Cola	kg	0.5500	1.1587	3.1232	0.6373	2.3551
130008	Lija 80	ml	0.5500	7.2043	1.2236	3.9624	4.6354
00945	Sellador	gal	0.5250	11.7800	1.5000	6.1845	6.9720
00733	Diluyente sellador	gal	0.7750	6.8800	1.5000	5.3320	6.4945
00788	Barniz	gal	0.2750	16.2700	1.5000	4.4742	4.8867
00745	Diluyente Barniz	gal	0.4750	6.8800	1.5000	3.2680	3.9805
19010	Tirafondo	u	20.0	0.50	0.2200	10.0000	14.4000
409201	Colchon de espuma	u	1.50	36.92	-	55.3800	55.3800
409335	Vinir	mts	9.0000	2.88	0.1400	25.9200	27.1800
7401	Hilo	cono	0.0050	1.30	0.3300	0.0065	0.0081
0024	Zipper	u	10.000	0.01	0.09	0.1000	1.0000
		Total				301.0189	313.1603
Confeccionado por:					Cargo:		
					Fecha:		
Aprobado por:					Cargo:		

ANEXO VI

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE "SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCION Y LOS SERVICIOS"						
Empresa: PAMEX				Organismo/OLPP		
Código del Producto o Servicio						
DESCRIPCION DEL PRODUCTO :JUEGO DE SALA DON PANCHO						
UM :JUEGO						
Descripcion de las operaciones	Cantidad de Trabajadores/ Operación/ Actividad	Categoría Ocupacional	Grupo Escala	Salario/Hora S/categoría y grupo	Norma tiempo (horas)	Gasto de Salario
Seleccionar	1	O	V	1.34	2.4876	3.3334
Trozar	1	O	VI	1.36	3.6765	5.0000
Hilar	1	O	VI	1.36	3.6765	5.0000
Hacer cara y canto	1	O	V	1.34	4.9751	6.6666
Cepillar	1	O	V	1.34	4.9751	6.6666
Tornear	1	O	VI	1.36	6.1274	8.3333
Lijar	1	O	III	1.26	3.1746	4.0000
Calar	1	O	VI	1.36	4.9019	6.6666
Ensamblar	1	O	V	1.34	2.4876	3.3334
Dar goma	1	O	V	1.34	7.4627	10.000
Lijar fino	1	O	II	1.23	5.4200	6.6666
Barniz	1	O	V	1.34	2.4876	3.3334
Cortar forro	1	O	VII	1.44	3.6111	5.2000
Coser forro	1	O	VII	1.44	6.2222	8.9600
Tapizar	1	O	VI	1.36	8.2746	11.2535
Total						94.4134

Confeccionado por;		Firma:	Fecha
Aprobado por:			

ANEXO VII

Modelo 4: Determinación de los coeficientes de gastos indirectos de producción gastos generales y de administración, gastos de distribución y venta.

Organismo:			Entidad:		
Concepto de gasto	Fila	Importe de gastos			
		M N	C U C	Total	
Elemento de gastos indirectos.	1	213243.68		213243.68	
Salario de los trabajadores no directos del establecimiento	1.1	61902.25		61902.25	
Contribución a la seguridad social y fuerza de trabajo.	1.2	31697.10		31697.10	
Gastos de energía, combustible, agua y teléfono.	1.3	39571.61		39571.61	
Depreciación de equipos e instalaciones productivas.	1.4	77312.57		77312.57	
Mantenimiento de equipos e instalaciones productivas.	1.5	2760.15		2760.15	
Reparación corriente de equipos e instalaciones productivas.	1.6	-		-	
Gasto de protección de trabajo en áreas productivas	1.7	-		-	
Gasto de preparación y asimilación de la producción	1.8	-		-	
Gasto por servicios auxiliares de la producción	1.9	-		-	
Elementos de gastos generales de administración	2	842952.92		842952.92	
Salario (personal de dirección de la empresa)	2.1	413571.24		413571.24	
Contribución a la seguridad social y fuerza de trabajo (personal de dirección de la empresa)	2.2	152946.62		152946.62	
Pagos de seguridad social corto plazo (personal de dirección de la empresa)	2.3	22621.79		22621.79	
Gastos de oficina (teléfono, combustible, agua, electricidad y consumo material)	2.4	151993.35		151993.35	

ANEXO VIII

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES							
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR PAMEX							
DESCRIPCION DEL PRODUCTO: JUEGO DE SALA DON PANCHO			CODIGO:				
UM: JUEGO			CANTIDADES FISICAS: UNO				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO PROPUESTO				
			NORMA DE CONSUMO	NUEVO PRECIO CUC	NUEVO PRECIO MN	NUEVO IMPORTE	
						DIVISA	TOTAL
03130f0	Madera de Pino	M 3	0.3750	-	493.16	-	184.935
01554	Puntilla 1 1/2	kg	0.6000	0.8400	0.1900	0.5040	0.6180
00831	Cola	kg	0.5500	1.1587	3.1232	0.6373	2.3551
130008	Lija 80	ml	0.5500	7.2043	1.2236	3.9624	4.6354
00945	Sellador	gal	0.5250	11.7800	1.5000	6.1845	6.9720
00733	Diluyente sellador	gal	0.7750	6.8800	1.5000	5.3320	6.4945
00788	Barniz	gal	0.2750	16.2700	1.5000	4.4742	4.8867
00745	Diluyente Barniz	gal	0.4750	6.8800	1.5000	3.2680	3.9805
19010	Tirafondo	u	20.0	0.50	0.2200	10.0000	14.4000
409201	Colchon de espuma	u	1.50	36.92	-	55.3800	55.3800
409335	Vinir	mts	9.0000	2.88	0.1400	25.9200	27.1800
7401	Hilo	cono	0.0050	1.30	0.3300	0.0065	0.0081
0024	zipper	u	10.000	0.01	0.09	0.1000	1.0000
		Total				115.7689	312.8453
Confeccionado por:					Cargo:		
					Fecha:		
Aprobado por:					Cargo:		

ANEXO IX

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES							
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR PAMEX							
DESCRIPCION DEL PRODUCTO: JUEGO DE SALA DON PANCHO			CODIGO:				
UM:JUEGO			CANTIDADES FISICAS: UNO				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO PROPUESTO				
			NORMA DE CONSUMO	NUEVO PRECIO CUC	NUEVO PRECIO MN	NUEVO IMPORTE	
						DIVISA	TOTAL
541676	Madera de Granadillo	M 3	0.3750	474.00	-	177.75	177.75
01554	Puntilla 1 1/2	kg	0.6000	0.8400	0.1900	0.5040	0.6180
00831	Cola	kg	0.5500	1.1587	3.1232	0.6373	2.3551
130008	Lija 80	ml	0.5500	7.2043	1.2236	3.9624	4.6354
00945	Sellador	gal	0.5250	11.7800	1.5000	6.1845	6.9720
00733	Diluyente sellador	gal	0.7750	6.8800	1.5000	5.3320	6.4945
00788	Barniz	gal	0.2750	16.2700	1.5000	4.4742	4.8867
00745	Diluyente Barniz	gal	0.4750	6.8800	1.5000	3.2680	3.9805
19010	Tirafondo	u	20.0	0.50	0.2200	10.0000	14.4000
409201	Colchon de espuma	u	1.50	36.92	-	55.3800	55.3800
409335	Vinir	mts	9.0000	2.88	0.1400	25.9200	27.1800
7401	Hilo	cono	0.0050	1.30	0.3300	0.0065	0.0081
0024	zipper	u	10.000	0.01	0.09	0.1000	1.0000
		Total				293.5189	305.6603
Confeccionado por:					Cargo:		
					Fecha:		
Aprobado por:					Cargo:		

ANEXO X

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES							
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR PAMEX							
DESCRIPCION DEL PRODUCTO: JUEGO DE SALA DON PANCHO			CODIGO:				
UM:JUEGO			CANTIDADES FISICAS: UNO				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO PROPUESTO				
			NORMA DE CONSUMO	NUEVO PRECIO CUC	NUEVO PRECIO MN	NUEVO IMPORTE	
						DIVISA	TOTAL
600213	Madera de Téca dura	M 3	0.3750	264.69	474.00	99.2587	277.0087
01554	Puntilla 1 1/2	kg	0.6000	0.8400	0.1900	0.5040	0.6180
00831	Cola	kg	0.5500	1.1587	3.1232	0.6373	2.3551
130008	Lija 80	ml	0.5500	7.2043	1.2236	3.9624	4.6354
00945	Sellador	gal	0.5250	11.7800	1.5000	6.1845	6.9720
00733	Diluyente sellador	gal	0.7750	6.8800	1.5000	5.3320	6.4945
00788	Barniz	gal	0.2750	16.2700	1.5000	4.4742	4.8867
00745	Diluyente Barniz	gal	0.4750	6.8800	1.5000	3.2680	3.9805
19010	Tirafondo	u	20.0	0.50	0.2200	10.0000	14.4000
409201	Colchon de espuma	u	1.50	36.92	-	55.3800	55.3800
409335	Vinir	mts	9.0000	2.88	0.1400	25.9200	27.1800
7401	Hilo	cono	0.0050	1.30	0.3300	0.0065	0.0081
0024	zipper	u	10.000	0.01	0.09	0.1000	1.0000
		Total				215.0276	404.9190
Confeccionado por:					Cargo:		
					Fecha:		
Aprobado por:					Cargo:		

ANEXO XI

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES							
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR PAMEX							
DESCRIPCION DEL PRODUCTO: JUEGO DE SALA DON PANCHO			CODIGO:				
UM:JUEGO			CANTIDADES FISICAS: UNO				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO PROPUESTO				
			NORMA DE CONSUMO	NUEVO PRECIO CUC	NUEVO PRECIO MN	NUEVO IMPORTE	
						DIVISA	TOTAL
204031	Madera de majagua	M 3	0.3750	789.26	71.25	295.9725	322.6912
01554	Puntilla 1 1/2	kg	0.6000	0.8400	0.1900	0.5040	0.6180
00831	Cola	kg	0.5500	1.1587	3.1232	0.6373	2.3551
130008	Lija 80	ml	0.5500	7.2043	1.2236	3.9624	4.6354
00945	Sellador	gal	0.5250	11.7800	1.5000	6.1845	6.9720
00733	Diluyente sellador	gal	0.7750	6.8800	1.5000	5.3320	6.4945
00788	Barniz	gal	0.2750	16.2700	1.5000	4.4742	4.8867
00745	Diluyente Barniz	gal	0.4750	6.8800	1.5000	3.2680	3.9805
19010	Tirafondo	u	20.0	0.50	0.2200	10.0000	14.4000
409201	Colchon de espuma	u	1.50	36.92	-	55.3800	55.3800
409335	Vinir	m ts	9.0000	2.88	0.1400	25.9200	27.1800
7401	Hilo	cono	0.0050	1.30	0.3300	0.0065	0.0081
0024	zipper	u	10.000	0.01	0.09	0.1000	1.0000
		Total				411.7414	450.6015
Confeccionado por:					Cargo:		
					Fecha;		
Aprobado por:					Cargo:		

ANEXO XII

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES							
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR PAMEX							
DESCRIPCION DEL PRODUCTO: JUEGO DE SALA DON PANCHO			CODIGO:				
UM: JUEGO			CANTIDADES FISICAS: UNO				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO PROPUESTO				
			NORMA DE CONSUMO	NUEVO PRECIO CUC	NUEVO PRECIO MN	NUEVO IMPORTE	
						DIVISA	TOTAL
590010	Madera de caoba	M 3	0.3750	619.47	48.310 1	232.3012	250.4175
01554	Puntilla 1 1/2	kg	0.6000	0.8400	0.1900	0.5040	0.6180
00831	Cola	kg	0.5500	1.1587	3.1232	0.6373	2.3551
130008	Lija 80	ml	0.5500	7.2043	1.2236	3.9624	4.6354
00945	Sellador	gal	0.5250	11.7800	1.5000	6.1845	6.9720
00733	Diluyente sellador	gal	0.7750	6.8800	1.5000	5.3320	6.4945
00788	Barniz	gal	0.2750	16.2700	1.5000	4.4742	4.8867
00745	Diluyente Barniz	gal	0.4750	6.8800	1.5000	3.2680	3.9805
19010	Tirafondo	u	20.0	0.50	0.2200	10.0000	14.4000
409201	Colchon de espuma	u	1.50	36.92	-	55.3800	55.3800
409335	Vinir	m ts	9.0000	2.88	0.1400	25.9200	27.1800
7401	Hilo	cono	0.0050	1.30	0.3300	0.0065	0.0081
0024	zipper	u	10.000	0.01	0.09	0.1000	1.0000
		Total				348.0701	378.3278
Confeccionado por:					Cargo:		
					Fecha:		
Aprobado por:					Cargo:		

ANEXO XIII

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES							
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR PAMEX							
DESCRIPCION DEL PRODUCTO: Cama camera con cabecera y pielera			CODIGO:				
UM:JUEGO			CANTIDADES FISICAS: UNO				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO PROPUESTO				
			NORMA DE CONSUMO	NUEVO PRECIO CUC	NUEVO PRECIO MN	NUEVO IMPORTE	
						DIVISA	TOTAL
313240	Madera preciosa de cedro	M3	0.1533	494.00	-	75.7302	75.7302
35100	Puntilla 1 1/2	kg	0.9696	0.84	0.1900	0.8145	0.9987
00522	Cola	Lts	0.1000	2.1380	12.895	0.2138	1.5033
0189	Lija 80	m ts	0.1500	1.0741	-	0.1611	0.1611
00788	Barniz	gal	0.3000	16.27	1.5000	4.8810	5.3310
00745	Diluyente barniz	gal	0.5050	6.8800	1.5000	3.4744	4.2319
19010	Tirafondo	u	4.0	0.50	0.2200	2.0000	2.8800
00945	Sellador	gal	0.5345	11.78	1.50	6.2964	7.0981
00733	Diluyente sellador	gal	0.8230	6.88	1.50	5.6622	6.8967
		Total				99.2336	104.8310
Confeccionado por:					Cargo:		
					Fecha:		
Aprobado por:					Cargo:		

ANEXO XIV

"

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE					MODELO -3	
"SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCION Y LOS SERVICIOS						
Empresa: PAMEX			Organismo/O L P P			
Código del Producto o Servicio						
DESCRIPCION DEL PRODUCTO CAMA CAMERA CON CABEZERA Y PIELERA						
UM : U						
Descripción de las operaciones	Cantidad de Trabajadores/ Operación/ Actividad	Categoría Ocupacional	Grupo Escala	Salario/Hora S/categoría y grupo	Norma tiempo (horas)	Gasto de Salario
Seleccionar	1	O	V	1.34	0.1140	0.1528
Trozar en bruto	1	O	III	1.26	0.3832	0.4828
Cepillar	1	O	V	1.34	0.3731	0.5000
Hacer cara y canto	1	O	V	1.34	0.3709	0.4970
Hilar a medida	1	O	V	1.34	0.4040	0.5414
Trozar a medida	1	O	VI	1.36	0.3595	0.4889
Lijar	1	O	II	1.23	1.0720	1.3186
Colar	1	O	VI	1.36	3.1800	4.3248
Ensamblar	1	O	III	1.26	0.9006	1.2104
Dar goma	1	O	V	1.34	7.4902	10.0369
Basnizar	1	O	V	1.34	2.5011	3.3515
Total						22.9051
Confeccionado por;			Firma:	Fecha		

Aprobado por:			
---------------	--	--	--

ANEXO XV

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES							
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR PAMEX							
DESCRIPCION DEL PRODUCTO: Cama camera con cabecera y pielera			CODIGO:				
UM: U			CANTIDADES FISICAS:				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO PROPUESTO				
			NORMA DE CONSUMO	NUEVO PRECIO CUC	NUEVO PRECIO MN	NUEVO IMPORTE	
						DIVISA	TOTAL
13240	Madera de pino	M3	0.1533	-	493.16	-	75.6014
35100	Puntilla 1 1/2	kg	0.9696	0.84	0.1900	0.8145	0.9987
00522	Cola	Lts	0.1000	2.1380	12.895	0.2138	1.5033
0189	Lija 80	mts	0.1500	1.0741	-	0.1611	0.1611
00788	Barniz	gal	0.3000	16.27	1.5000	4.8810	5.3310
00745	Diluyente barniz	gal	0.5050	6.8800	1.5000	3.4744	4.2319
19010	Tirafondo	u	4.0	0.50	0.2200	2.0000	2.8800
00945	Sellador	gal	0.5345	11.78	1.50	6.2964	7.0981
00733	Diluyente sellador	gal	0.8230	6.88	1.50	5.6622	6.8967
		Total				23.5034	104.7022
Confeccionado por:					Cargo:		
					Fecha:		
Aprobado por:					Cargo:		

ANEXO XVI

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES							
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR PAMEX							
DESCRIPCION DEL PRODUCTO: Cama camera con cabecera y pielera			CODIGO:				
UM: U			CANTIDADES FISICAS:				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO PROPUESTO				
			NORMA DE CONSUMO	NUEVO PRECIO CUC	NUEVO PRECIO MN	NUEVO IMPORTE	
						DIVISA	TOTAL
600213	Madera de teca dura	M3	0.1533	264.69	474.00	40.5770	113.2412
35100	Puntilla 1 1/2	kg	0.9696	0.84	0.1900	0.8145	0.9987
00522	Cola	Lts	0.1000	2.1380	12.895	0.2138	1.5033
0189	Lija 80	mts	0.1500	1.0741	-	0.1611	0.1611
00788	Barniz	gal	0.3000	16.27	1.5000	4.8810	5.3310
00745	Diluyente barniz	gal	0.5050	6.8800	1.5000	3.4744	4.2319
19010	Tirafondo	u	4.0	0.50	0.2200	2.0000	2.8800
00945	Sellador	gal	0.5345	11.78	1.50	6.2964	7.0981
00733	Diluyente sellador	gal	0.8230	6.88	1.50	5.6622	6.8967
		Total				64.0804	142.3420
Confeccionado por:					Cargo:		
					Fecha:		
Aprobado por:					Cargo:		

ANEXO XVII

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES							
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR PAMEX							
DESCRIPCION DEL PRODUCTO: Cama camera con cabecera y pielera			CODIGO:				
UM:U			CANTIDADES FISICAS: UNO				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO PROPUESTO				
			NORMA DE CONSUMO	NUEVO PRECIO CUC	NUEVO PRECIO MN	NUEVO IMPORTE	
						DIVISA	TOTAL
204031	Madera de majagua	M3	0.1533	789.26	71.25	120.9935	131.9161
35100	Puntilla 1 1/2	kg	0.9696	0.84	0.1900	0.8145	0.9987
00522	Cola	Lts	0.1000	2.1380	12.895	0.2138	1.5033
0189	Lija 80	mts	0.1500	1.0741	-	0.1611	0.1611
00788	Barniz	gal	0.3000	16.27	1.5000	4.8810	5.3310
00745	Diluyente barniz	gal	0.5050	6.8800	1.5000	3.4744	4.2319
19010	Tirafondo	u	4.0	0.50	0.2200	2.0000	2.8800
00945	Sellador	gal	0.5345	11.78	1.50	6.2964	7.0981
00733	Diluyente sellador	gal	0.8230	6.88	1.50	5.6622	6.8967
	Total					144.4969	161.0169
Confeccionado por:					Cargo:		
					Fecha:		
Aprobado por:					Cargo:		

ANEXO XVIII

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES							
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR PAMEX							
DESCRIPCION DEL PRODUCTO: Cama camera con cabecera y pielera			CODIGO:				
UM:U			CANTIDADES FISICAS: UNO				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO PROPUESTO				
			NORMA DE CONSUMO	NUEVO PRECIO CUC	NUEVO PRECIO MN	NUEVO IMPORTE	
						DIVISA	TOTAL
590010	Madera de caoba	M3	0.1533	619.47	48.310 1	94.9647	102.3706
35100	Puntilla 1 1/2	kg	0.9696	0.84	0.1900	0.8145	0.9987
00522	Cola	Lts	0.1000	2.1380	12.895	0.2138	1.5033
0189	Lija 80	mts	0.1500	1.0741	-	0.1611	0.1611
00788	Barniz	gal	0.3000	16.27	1.5000	4.8810	5.3310
00745	Diluyente barniz	gal	0.5050	6.8800	1.5000	3.4744	4.2319
19010	Tirafondo	u	4.0	0.50	0.2200	2.0000	2.8800
00945	Sellador	gal	0.5345	11.78	1.50	6.2964	7.0981
00733	Diluyente sellador	gal	0.8230	6.88	1.50	5.6622	6.8967
	Total					118.4681	131.4714
Confeccionado por:					Cargo:		
					Fecha:		
Aprobado por:					Cargo:		

ANEXO XIX

DESAGREGACION DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES							
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR PAMEX							
DESCRIPCION DEL PRODUCTO: Cama camera con cabecera y pielera			CODIGO:				
UM: U			CANTIDADES FISICAS: UNO				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO PROPUESTO				
			NORMA DE CONSUMO	NUEVO PRECIO CUC	NUEVO PRECIO MN	NUEVO IMPORTE	
						DIVISA	TOTAL
541676	Madera de granadillo	M3	0.1533	474.00		72.6642	72.6642
35100	Puntilla 1 1/2	kg	0.9696	0.84	0.1900	0.8145	0.9987
00522	Cola	Lts	0.1000	2.1380	12.895	0.2138	1.5033
0189	Lija 80	mts	0.1500	1.0741	-	0.1611	0.1611
00788	Barniz	gal	0.3000	16.27	1.5000	4.8810	5.3310
00745	Diluyente barniz	gal	0.5050	6.8800	1.5000	3.4744	4.2319
19010	Tirafondo	u	4.0	0.50	0.2200	2.0000	2.8800
00945	Sellador	gal	0.5345	11.78	1.50	6.2964	7.0981
00733	Diluyente sellador	gal	0.8230	6.88	1.50	5.6622	6.8967
Total						96.1676	101.7650
Confeccionado por:					Cargo:		
					Fecha:		
Aprobado por:					Cargo:		

ANEXOXX

PAMEX Provincial Cienfuegos
Gastos Acumulados
Todas las Unidades Contables

Periodo de Diciembre

Fecha 31/12/2011

AnexoXX

Partidos	Descripción	701	731	819	822	826	830	866	866	Total
5000	Salarios	1382809.28	61902.25		413571.24	15664.62	8189.16	376435.80	1435381	2272946.16
50001	Salarios directos a producción	1267585.73	55744.20		379110.13	14359.22	7340.93	373975.00	1320399	2112519.20
50201	Legajo reintegro	115223.55	5158.05		34461.11	1305.40	648.23	2460.80	1149.82	160405.96
1000	Materiales principales	910650.82						8288.87	73603.11	992542.80
10001	Materiales primas MN	873955.95						5805.98	72651.41	952454.34
10002	Materiales primas CUC	36658.44						81.75	952.5	37007.44
10301	Partes y piezas de repuestos MN							17.93		17.93
10302	Partes y piezas de repuestos CUC									
10401	Utiles y herramientas MN									
10402	Utiles y herramientas CUC									
10801	Veredas	66043						238321	1945	306309
10802	Veredas MLC									
10901	Medios de protección MN									
10902	Medios de protección MLC									
2000	Materiales auxiliares	1322.59						811.17	766.32	2900.08

20201	Materiales auxiliares MN							811.17	766.32	1577.49
20202	Materiales auxiliares MLC	132259								132259
30000	Combustible		553952		4394642	48690		5568	187216	5190068
30001	Combustible MN				412377				107.36	4231.13
30002	Combustible MLC									
30101	Gasolina motor regular MN				1481560	48690				1530250
30501	Diésel para transporte MN		22602		2375592					2396194
30102	Gasolina motor regular MLC									
30502	Diésel para transporte MLC									
30601	Lubricantes y gases MN		333350		914.77					4248.27
30602	Lubricantes y gases MLC									
30701	Gas MN				336.36			5568	176480	215684
40000	Energía eléctrica		2233566		108821					342386
40001	Electricidad		2233566		108821					342386
60000	Seguridad social	20227526	2532343		7431819	195818	44886	560494	179586	31172571
60101	Contribución a la Seg. Social 125	172861.16	2532343		5169640	185818	44886	278799	174237	2568839
60201	Subsidio pagado a corto plazo MN	29424.10			22621.79			281696	5448	54917.32
60500	Fuerza de trabajo	150271.97	637367		10339281	391646	83091	486063	32221.0	30186746

60301	Impuesto por fuerza de trabajo 25%	150271.97	637367		10339281	391646	83091	486063	32221.0	301867.46
7000	Depreciación y amortización	12906	7731257		79367.36					15680898
7001	Depreciación y amortización MN	12906	7731257		79367.36					15680898
7002	Depreciación y amortización MLC									
8000	Otros gastos	3292711	1446659	557500	11826870	371.56	964279	5038.36		15664450
8001	De las gastos MN			557500						557500
80101	Dieta y hospedajes conveniados MN				879383	620				886683
81101	Servicios recibidos	203710	1166644		793403	300.33				9150390
81102	Otros gastos	308901			1661270	922	964279	5038.36		3429088
82701	Otros mantenimientos MN		276075		1248274					1524289
87101	Seguro de transporte MN				117600					117600
	Total	2660751.09	21324368	557500	84295292	22397.71	19111.12	40109646	124613.25	427974022







